



Esta obra está bajo una [Licencia
Creative Commons Atribución-
NoComercial-CompartirIgual 2.5 Perú](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/).

Vea una copia de esta licencia en
<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS:

**RELACIÓN ENTRE EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y LA
RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS HOTELERAS CATEGORÍA
3 ESTRELLAS - DISTRITO TARAPOTO. AÑO 2013.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES:

GALVEZ CANCINO, OLGA

VERA SANGAMA, RENZO ALBERTO FRANCISCO

ASESORA: DRA. ROSSANA HERMINIA HIDALGO POZZI.

TARAPOTO - PERÚ

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS:

**RELACIÓN ENTRE EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y LA RENTABILIDAD DE
LAS EMPRESAS HOTELERAS CATEGORIA 3 ESTRELLAS – DISTRITO
TARAPOTO. AÑO 2013.**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

GALVEZ CANCINO, OLGA

VERA SANGAMA, RENZO ALBERTO FRANCISCO

ASESORA: DRA. ROSSANA HERMINIA HIDALGO POZZI.

TARAPOTO - PERÚ

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



INFORME DE TESIS:

**RELACIÓN ENTRE EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y LA RENTABILIDAD DE
LAS EMPRESAS HOTELERAS CATEGORIA 3 ESTRELLAS – DISTRITO
TARAPOTO. AÑO 2013.**

EJECUTORES:

BACH. GALVEZ CANCINO, OLGA

BACH. VERA SANGAMA, RENZO ALBERTO FRANCISCO

ASESORA : DRA. ROSSANA HERMINIA HIDALGO POZZI.

TARAPOTO - PERÚ

DICIEMBRE - 2014

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



INFORME DE TESIS:

**RELACIÓN ENTRE EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y LA RENTABILIDAD DE LAS
EMPRESAS HOTELERAS CATEGORIA 3 ESTRELLA - DISTRITO TARAPOTO. AÑO
2013.**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

BACH. OLGA GALVEZ CANCINO

BACH. RENZO ALBERTO F. VERA SANGAMA.

Sustentado y aprobado el 31 de Marzo del 2015, por el siguiente jurado:

**CPCC. Mg. VIOLETA GUILLERMO MORENO
PRESIDENTA**

**CPC. AUSVER SAAVEDRA VELA.
SECRETARIO**

**ECON. OLGA ADRIANA AREVALO CUEVA.
MIEMBRO**

**Dra. ROSSANA HERMINIA HIDALGO POZZI.
ASESORA**

**TARAPOTO – PERÚ
DICIEMBRE 2014**

DEDICATORIA

**A Dios, por darnos la vida, por
brindarnos salud, bienestar,
confianza y a mi familia por
su apoyo incondicional.**

Olga Galvez Cancino

**A mis Padres, por su infinito amor
y por incentivarnos a seguir a
delante hacia el camino del éxito**

Renzo Alberto F. Vera Sangama.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por estar siempre con nosotros, su infinito amor y apoyarnos en momentos de debilidad y culminar con éxito la carrera profesional.

A nuestros padres por estar siempre en las buenas y en las malas, por hacer que su sacrificio sea recompensado al lograr la meta trazada.

A la universidad nacional de san Martín, por habernos brindado los conocimientos y enseñanzas para ser excelente profesionales.

A las empresas hoteleras categoría 3 estrellas del Distrito de Tarapoto, por abrirnos las puertas para el estudio realizado.

A nuestra asesora de tesis, Dra. Rossana Herminia Hidalgo Pozzi, por su apoyo y brindarnos sus conocimientos para la ejecución de nuestra tesis.

Los autores.

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Presento ante ustedes la tesis Titulada: “Relación entre el control de activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas – distrito Tarapoto. Año 2013”, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de San Martín, para obtener el título profesional de contador público.

Señores miembros del jurado se espera que el presente trabajo de investigación sea evaluado y merezca su aprobación.

Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro sincero agradecimiento a todos los colaboradores que de una u otra forma contribuyeron a la elaboración de esta tesis.

Los autores.

INDICE

| | |
|--|-----|
| PORTADA | i |
| DEDICATORIA | ii |
| AGRADECIMIENTO | iii |
| PRESENTACIÓN | iv |
| ÍNDICE | v |
| RESUMEN | vi |
| ABSTRAT | vii |
| CAPITULO I | 7 |
| 1.1. Formulación del problema | 7 |
| 1.2. Justificación del estudio | 8 |
| 1.3. Objetivos de la investigación | 9 |
| 1.4. Limitaciones de la investigación | 9 |
| 1.5. Hipótesis | 9 |
| CAPITULO II | 10 |
| 2.1. antecedentes del estudio del problema | 10 |
| 2.2. Bases teóricas | 15 |
| 2.3. Definición de términos básicos | 42 |
| CAPITULO III | 44 |
| 3.1. Tipo de investigación | 44 |
| 3.2. Nivel de investigación | 44 |
| 3.3. Población, muestra y unidad de análisis | 44 |
| 3.4. Tipo de diseño de investigación | 45 |
| 3.5. Métodos de investigación | 45 |
| 3.6. Técnicas e instrumentos de investigación | 45 |
| 3.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos | 46 |
| CAPITULO IV | 47 |
| 4.1. Resultados descriptivos | 47 |
| 4.2. Resultados explicativos | 74 |
| 4.3. Discusión de resultados | 103 |
| CAPITULO V | 105 |
| 5.1 Conclusiones | 109 |
| 5.2. Recomendaciones | 110 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 111 |
| ANEXOS | 112 |

RESUMEN

Esta investigación trata sobre la, “Relación entre el control de activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –distrito Tarapoto. Año 2013” para demostrar la establecer la relación entre el control de los activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas – Distrito de Tarapoto. Año 2013. Se aplicó el método deductivo, porque parte de lo general a lo particular.

Significa que existe una adecuada relación entre el control de activos fijos y la rentabilidad. Así mismo se observa claramente que al tener un eficiente control de los activos fijos se obtendrá una mayor rentabilidad

Situaciones de control de los activos fijos se vienen desarrollando de manera regular con tendencia a ser deficiente el Hotel Rio Cumbaza y el Hotel Cumbaza,, en cuanto al Hotel Nilas este factor viene efectuándose de manera regular, pero sin embargo los hoteles Rio Sol y Boca Ratónes te factor vienen efectuándolo eficientemente.

En cuanto al procedimiento de inventario se vienen desempañando de manera deficiente Hotel Rio Cumbaza ya que la verificación de las herramientas con las que cuenta la empresa no se desarrolla adecuadamente, Pero sin embargo de manera regular se viene desarrollando en el hotel Rio Sol y el Hotel Cumbaza, todo lo contrario sucede en los hoteles Nilas y el Boca Ratón, en la cual este factor viene desarrollándose de manera eficiente. Se observa claramente que al tener un eficiente control de los activos fijos se obtendrá una mayor rentabilidad

Es fundamental realizar estudios y análisis que contemplen a garantizar el éxito y logro de los objetivos, que ayuden al desarrollo de las operaciones de dicha empresas

ABSTRAT.

This research is about, "Relationship between the control of fixed assets and profitability of category 3 star business hotel -district tarapoto. year 2013 "to demonstrate establish the relationship between control of fixed assets and profitability of 3-star hotel companies -District of Tarapoto. 2013. deductive method, because part of the general to the particular, was applied.

Means that there is an appropriate relationship between control of fixed assets and profitability. Likewise, it is clear that having an efficient control of fixed assets increased profitability will be obtained

Control situations fixed assets are being developed regularly with a tendency to be deficient Hotel Rio Cumbaza and Cumbaza Hotel ,, regarding Hotel Nilas this factor is being performed regularly, yet the Rio Sol and Boca hotels mouse this factor come if carried out efficiently.

Regarding the inventory process are poorly desempeñando Hotel Rio Cumbaza as verification of the tools that the company does not develop properly,

But nevertheless regularly being developed in the Rio Sol and Hotel Cumbaza hotel, the opposite happens in Boca Raton Nilas and hotels, where this factor has developed efficiently

clearly shows that having an efficient control of fixed assets increased profitability will be obtained.

It is essential to conduct studies and analyzes that consider to ensure the success and achievement of objectives that support the development of the operations of such companies

INTRODUCCION

1.1 Formulación del problema.

El nuevo escenario de los negocios exige la competitividad de las empresas. Así mismo debido a los constantes cambios tecnológicos que ocurren en este mundo globalizado y a la necesidad de tener una mejor situación financiera, hace que las empresas deban poner mayor atención en sus activos para analizar adecuadamente el costo – beneficio , como también el de conocer la inversión que se necesita, para iniciar o continuar una operación sin problemas.

En la provincia de San Martín existen varias empresas dedicadas a la prestación de servicios hoteleros, las cuales no llevan un adecuado control de los activos fijos por ser en su mayoría organizaciones familiares y de esta manera existe un desconocimiento de la rentabilidad de la misma.

La presente investigación tomara como objetos de estudio a las empresas hoteleras del Distrito de Tarapoto de la categoría 3 Estrellas en donde se pudo evidenciar que estas se encuentra afrontando problemas como: no existe una política sobre los procesos para el control de los activos fijos, los materiales de rotulación para activos fijos se encuentran dañados e incluso algunos no poseen dichos materiales de rotulación, por ultimo también se ha podido observar que el inventario no coincide con la realidad de existencias en activos fijos de la compañía, ya que cuando se inventarían se da con la sorpresa de que algunos activos ya no existen, pero sin embargo la empresa sigue depreciándolos. Como también la forma de adquirirlos o el tratamiento que se debe de dar a un activo para un mejor funcionamiento, así también la falta de capacitación por parte de los gerentes, todo esto acarrea a una serie de inconvenientes como robos, fraudes, juicios, costos, .que afectan al patrimonio de dichas empresas, es por ello que en la presente investigación se evaluará como se está llevando el control de los activos fijos de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas y su relación con la rentabilidad de dichas empresas. Y en base a los resultados mostrar las principales

deficiencias para que en base a estas los directivos tomen las medidas correctivas necesarias.

Es por ello que se enfocó en las empresas hoteleras categoría 3 estrellas Distrito de Tarapoto para poder profundizar si existe relación de control de activos fijos y la rentabilidad. Por lo que se sugiere el siguiente problema:

¿Cuál es la relación existente entre el control de los activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas distrito de Tarapoto. Año 2013?

1.2 Justificación del estudio

Es importante para la sociedad de manera especial esta investigación para el Distrito de Tarapoto ya que los turistas que vienen a constituir una gran potencialidad para los incrementos de ganancias, vayan satisfechos con la atención brindada de las empresas hoteleras.

Por otro lado la investigación posee una importancia direccionada a las empresas objeto de estudio, ya que contribuirá a brindarles información que le permitirá afinar el proceso de toma de decisiones sobre la administración de sus activos. Es decir se les brindara a estas de un instrumento que le permitirá visualizar las principales deficiencias existentes en cuanto a cada uno de los componentes de la gestión de la administración de los activos fijos que esta posee y en base a dicha información implementar las medidas correctivas correspondientes.

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general.

Establecer la relación entre el control de los activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –Distrito de Tarapoto. Año 2013.

1.3.2. Objetivos específicos

- Conocer cómo se está llevando el control de los activos fijos por las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –Distrito de Tarapoto. Año 2013.
- Determinar cómo se encuentra la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –Distrito de Tarapoto. Año 2013.

1.4 . Limitaciones de la investigación

Tiempo: El presente trabajo comprendió el año 2013.

Espacio Geográfico: El presente trabajo de investigación comprende solo el Distrito de Tarapoto ubicado en el Departamento y Provincia de San Martín.

Recursos. Para el desarrollo de tesis se utilizó el presupuesto de los propios ejecutores para el año 2013.

1.5. Hipótesis

Existe una relación directa en el control de los activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –Distrito de Tarapoto. Año 2013.

CAPITULO II

MARCO TEORICO.

2.1 Antecedentes del estudio del problema

Campos Guevara, César Enrique (2003) Lima – Perú. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. “Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado”, Llego a las siguientes conclusiones: Con relación a la Ejecución Presupuestal las políticas utilizadas en el Control Interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimientos, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo se amerita un manual para su ejecución. Los objetivos que se establecen para el Control Interno, se alcanzan en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión en el Departamento de Ejecución Presupuestal sea la adecuada conforme a lo esperado. Las estructuras existentes para ejecutar el Control Interno se encuentran establecidas a nivel del Departamento de Ejecución Presupuestal, siendo los resultados medianamente favorables, lo que influye en la gestión administrativa que se realiza debido principalmente al ambiente de control, recursos materiales y humanos.

Los estándares deseados en la administración del Departamento de Ejecución Presupuestal, respecto al Control Interno que se viene aplicando de acuerdo a las normas y procedimientos para tal fin, ha permitido establecer criterios y políticas que fomentan prácticas y condiciones uniformes que optimizan dicha tarea; significando que los estándares de trabajo y rendimiento son similares a la de otros organismos del sector público encargado de realizar el control interno, igualmente dentro de la institución existente correlación con el de otras dependencias.

Por la inmediatez las acciones correctivas en el control interno, se subsana rápidamente superando las deficiencias que existieran, lo cual permiten que la gestión administrativa no tenga inconvenientes durante su desarrollo.

Patricia yajaira Almenaba guerrero (2005) Quito –ecuador “elaboración de un manual de procedimientos de activos fijos para la universidad tecnológica equinoccial campus santo domingo, 2005” : llego a las siguientes conclusiones La Universidad Tecnológica Equinoccial, Campus Santo Domingo de los Colorados, al reflejar en los Estados Financieros un rubro considerable de activos fijos, se ve en la necesidad de buscar procedimientos normativos sencillos y sistemáticos que brinden una apropiada orientación en las actividades de administración, custodia ,uso, mantenimiento, salvaguardia, registro y control de los activos fijos de la institución, fortaleciendo el control interno para el logro de los objetivos institucionales, ya que los controles existentes no permiten ni satisfacen una óptima administración y control de los recursos, de forma que se posibilite su localización, identificación del custodio y el estado de los bienes que posee la universidad Con la implementación del manual de procedimientos de activos fijos se obtendrá una información detallada, ordenada y sistemática, estableciendo procedimientos claros en relación a los ingresos, bajas o retiros de los bienes, así como la asignación de responsabilidades a los custodios y usuarios de los activos fijos de la institución

Hernández Celis (2006)”Deficiencias de control interno en el proceso de ejecución presupuestal”.Llego a las siguientes conclusiones:

El estudio de investigación realizado a determinado la existencia de deficiencias del Sistema de Control Interno en el Proceso de Ejecución Presupuestal, las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión y tienen que superarse con la implementación de un sistema de control interno para los hospitales del sector salud, en el marco de las normas de control interno para el sector público, el informe coso y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional con lo cual se va a obtener información presupuestal, financiera, económica, y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión hospitalaria.

Vílchez Cisneros Domingo (2006 – 2007) Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga. “control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Huamanga”, Llego a las siguientes conclusiones:

1. En la Municipalidad Provincial de Huamanga no está implementado un Sistema de Control Interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; pues se ha observado que no se realiza el trabajo de Control Previo, porque creen que es la Oficina de Control Institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escaso la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos.

2. No cuenta con personal idóneo, capacitado, especializado; a falta de una selección mediante concurso público de plazas, existiendo cantidad de personal contratado por favores políticos y familiares, que en su mayoría son profesionales de otras materias, que desconocen la administración municipal, no hay políticas de capacitación técnica al personal; además que los documentos normativos de gestión como el ROF, CAP, MOF se encuentran desactualizados; por consiguiente limitan la implementación efectiva de los planes y programas, generando el incumplimiento de los objetivos y metas institucionales, por desconocimiento y negligencia del personal en el cumplimiento de sus funciones.

3. El conjunto de planes, métodos y elementos de Control Interno no son evaluados; a falta del manual de procedimientos y guías por cada área, que describan los procedimientos específicos de manera detallada y definan las funciones del personal; entonces el calendario de compromisos que es una herramienta para el control presupuestal del gasto, se efectúe de manera incorrecta, pues no hay control de los compromisos de gasto, que permita asegurar su correcta aplicación en las partidas presupuestales relativas a las metas programadas, no contándose con información actualizada sobre los saldos presupuestales disponibles y de los montos comprometidos que permanecen pendiente de ejecución; dificultando la distribución de los gastos por cada período.

Nilda Huarachi Calla (2007) universidad técnica de Oruro-Bolivia "Evaluación del sistema de control interno del sub área de activos fijos de la prefectura del departamento de Oruro", Llego a las siguientes conclusiones: La Prefectura del

Departamento de Oruro para el desarrollo de sus actividades tiene asignados en las diferentes oficinas, un sin número de activos consistentes en muebles e inmuebles, a través de la administración del Sub Área de Activos Fijos. El uso eficaz y eficiente de los activos por los funcionarios, permite minimizar el gasto en la institución. El Sub área de activos fijos, quien está encargada de velar esta situación es precisamente el área a ser evaluado, para determinar el grado de eficacia con la que funciona y que a través de la Carta de Control Interno se dará a conocer las deficiencias, además de recomendar acciones correctivas dirigidas a mejorar la administración y el buen desempeño de la misma.

El método de evaluación que adopta es: de las evidencias obtenidas en cuanto al diseño y al funcionamiento de los controles en el Sub Área de Activos Fijos, mismas que permiten determinar el grado de eficacia de las operaciones. Para este propósito se evaluó los cinco componentes de Control Interno que objetivamente son considerados como valores proporcionales, así mismo para probar su cumplimiento se elaboró diferentes papeles de trabajo a través de las Pruebas de Recorrido y Pruebas de Cumplimiento, además de describir las deficiencias en la Planilla de Deficiencias. Producto de la Evaluación se pudo concluir: que el Sub área de Activos Fijos de la Prefectura del Departamento de Oruro cuenta con un Sistema de Control Interno Eficaz, pero con salvedades de cumplimiento y diseño, esto implica que se hallaron errores significativos en el diseño como la inexistencia de Reglamentos Específicos y manual de Procedimientos, y en el cumplimiento la falta de actualización de las carpetas individuales de activos fijos. Se recomienda subsanar las observaciones enunciadas en la carta de control interno.

López Torres Rosa, Reátegui Navarro Moreno Juan (2008) "El control interno y la calidad del servicio en las empresas de transportes de la ciudad de Tarapoto", Llego a las siguientes conclusiones:

La aplicación de mecanismo de control interno aplicados por las empresas de transporte terrestre resulta suficiente para garantizar el buen desarrollo de sus actividades, existiendo algunas debilidades que tendrán que aplicar las medidas correctivas del caso con la finalidad de determinar la calidad del servicio se utilizó

como técnica de investigación, encuestas, realizada a la totalidad de la muestra seleccionada conformada por 40 usuarios que coadyuvaron a evaluar la calidad del servicio que brindan las empresas de transporte terrestre de la ciudad de Tarapoto.

Cárdenas Venegas patricia (2008) "Diseño y evaluación de control interno de la administración de bienes y servicios caso: servicio departamental de salud – La Paz", tras su análisis llegó a las siguientes conclusiones:

Las falencias de tipo operativo y administrativo, Ausencia de adecuados controles internos en la entidad lo que provoca deficiencias en sus riesgos y resta confiabilidad en sus operaciones, incumpliendo las disposiciones vigentes.

MBA Manuel Espinoza Cruz (2008) universidad privada de Tacna. "La auditoría para el apropiado control interno en una institución educativa de nivel superior", tras su investigación llegó a las siguientes conclusiones:

-Los Rectores, como representantes legales o titulares de cada entidad universitaria, deben exigir que la Oficina Universitaria de Control Interno (OUCI), o su equivalente, cuente con su respectivo Manual de Organización y Funciones (MOF), como condición para que tal Oficina pueda organizarse y funcionar en su correspondiente IES, con el objeto de establecer su efectividad y responsabilidad antes, durante y después de cada auditoría.

-Los Jefes de las Oficinas Universitarias de Control Interno (OUCI), o sus equivalentes, deben contar con su respectivo Manual de Procedimientos (MAPRO) como herramienta para que las actividades de auditoría puedan consolidarse instrumentalmente mediante este mecanismo de gestión en el control y mejoramiento de los procesos aplicado.

Ipanaque Orosco Israel, Torres Vallejos Luisa (2009) "Propuesta de un sistema de control de inventarios para mejorar la toma de decisiones financieras y de mercado en la empresa Representaciones Tovall S.A.C. de Chiclayo". Tras la realización de su investigación concluyó lo siguiente:

No aplica un sistema de control de inventarios a los diversas (pinturas) que comercializa, por lo que no se determina la cantidad real de su stock.

El porcentaje de realización de un inventario físico por parte de los encargados de hacerlo es deficiente porque solo un 50% lo realiza y el 17% no lo realiza nunca en los inventarios.

Existe un control deficiente de entrada y salida de mercaderías.

Peña Uchubanda, William Rodrigo Rodríguez Naranjo, Jassila Marlith(2010) universidad estatal de Bolívar. "Evaluación del control de activos fijos y su incidencia en los estados financieros de la compañía Attrezzo Constructores Cía. Ltda. En la ciudad de Guaranda, provincia de Bolívar, año 2010", Llego a las siguientes conclusiones:

El control interno de activos fijos dentro de toda organización ya sea esta pública o privada es de gran importancia para la economía de la misma. El desarrollo del presente trabajo de grado contiene los procedimientos administrativos-contables del control de los activos fijos de la Compañía Attrezzo Constructores Cía. Ltda., de las actividades recurrentes o rutinarias como son la adquisición, recepción, almacenamiento, entrega, baja y donación control de existencias, contabilización y las actividades eventuales que también ameritan control. El objetivo principal de esta tesis es preparar un instructivo de control de activos fijos, a través de la utilización de normas, políticas que rijan el control administrativo financiero que permita renovar el control de los bienes en forma eficiente y eficaz en la Compañía Attrezzo.

2.2. Bases teóricas.

Control:

La palabra control tiene varios significados y, más aun varios sentidos: verificar, regular, comparar con una norma, ejercer autoridad sobre, limitar o restringirse: Todas son significativas para la teoría y la práctica, sin embargo, tendremos que referirnos básicamente a los significados verificar y comparar con una norma verificar implica algún medio de medición y alguna norma que pueda servir como marco de referencia en el proceso de control. Rodríguez Valencia, Joaquín (2009) Al tomar en cuenta lo anterior, a continuación se exponen algunas definiciones sobre control.

Para Stoner, J. (2009) El control es el proceso por medio del cual los gerentes se aseguran que las actividades efectivas están de acuerdo con las que han planeado.

Para Buchele, R. (2001) Es el proceso de medir los actuales resultados en relación con los planes, diagnosticando la razón de las desviaciones y tomando las medidas correctivas necesarias.

Para Kast. F. (2006) Opina que el control es la función administrativa que mantiene la actividad organizacional dentro de límites tolerables, al compararlos con las expectativas.

Para (Poch, 1992), expresa "el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos." Esto deduce la importancia que tienen los controles y en tal sentido,

Para (Leonard, 1990), asegura "los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.". Aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas.

(Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela 1994), la define como: "El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa".

(Holmes, 1994), lo define como: "Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización".

(Redondo, 1993) : "se debe hacer un estudio y una evaluación adecuada de control interno existente, como base para determinar la amplitud de las pruebas a las cuales se limitarán los procedimientos de auditorías".

Características

Según Rodríguez Valencia, Joaquín (2009) el control es un factor extremadamente crítico en el logro de los objetivos generales, dependiendo de su efectividad. Los sistemas de control, para lograr su uso óptimo, deben tener ciertas características, que son lo siguiente

1. Deben ser oportunos: En el control es oportuno cuando se dispone de él en el momento apropiado. Los registros contables (balance, estudios de resultado, resumen financiero, etc.) Son relativamente precisos e históricos por naturaleza, ya que son preparados después de que el periodo se ha cerrado. Con frecuencia, estos informes son de gran utilidad para la planeación.

2. Seguir una estructura orgánica: Los buenos controles están bien relacionados con la estructura orgánica y ello muestra su eficiencia, así como la de sus procedimientos en cuanto a su diseño y función. El enviar la información al gerente o jefe de área es una forma efectiva de hacer factible la práctica del control al más bajo nivel posible de la empresa.

3. Ubicación estratégica: no es posible fijar controles para cada aspecto de un organismo, aun cuando éste sea de pequeña o mediana magnitud. Por tanto, es necesario establecer controles en ciertas actividades de la operación siguiendo un criterio estratégico.

4. Un control debe ser económico: se refiere al aspecto de que cuando hay un control excesivo, puede ser gravoso y provocar un efecto sofocante en el personal.

La función del control debe enfocarse al mantenimiento de un equilibrio dinámico dentro de los límites permitidos del plan. Es evidente que la función de control consume recursos. Por tanto, debe prestarse especial atención al análisis costo beneficio de los sistemas de control.

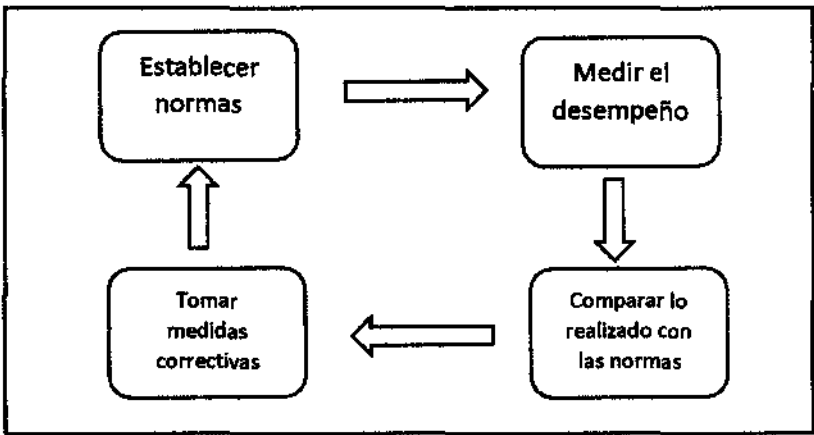
5. Revelar tendencias y situaciones: los controles que exponen la situación actual de una fase específica de una actividad son relativamente fáciles de preparar, ya que solo son necesarios los controles que muestren periódicamente la actividad por controlar. La interpretación de las tendencias, en relación con los eventos, es

de especial importancia en el desarrollo de información de control para llevar a cabo la medición

Proceso del control

Independientemente de la función que se controle o de la técnica empleada para controlarla, el diseño del sistema obedece a una estructura interna del mismo, cuya dinámica es cíclica e incluye un elemento determinante en su actuación. Lo primero en realizar para integrar un control es suponer que la dirección superior y los responsables de área deben tomar en cuenta tanto la finalidad práctica que persiguen al llevar a cabo la acción de controlar como los medios adecuados para alcanzarla.(Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela 1994),

Por lo tanto, el proceso de control contiene un conjunto de etapas básicas por medio de las cuales se establece el mecanismo para la puesta en práctica del control



Esta etapa comprende el establecimiento de normas para todo tipo de funciones operacionales y actividades, podemos definirla como: “unidad de medida establecida para servir como un modelo o criterio”

El establecimiento de normas proporciona la base sobre la cual se mide el desempeño real o esperado. En una operación simple, un administrador podrá controlar mediante observación directa. El administrador debe escoger puntos para atención especial y, vigilandolos, asegúrese de la operación total está

procediendo como estaba planeada al principio. Rodríguez Valencia, Joaquín (2009)

En la segunda etapa de proceso de control, que consiste en medir el desempeño, se refiere a un solo concepto: "mostrar lo que se ha logrado". Esto es importante porque proporciona la información objetiva que posteriormente se comparará con la norma establecida. Rodríguez Valencia, Joaquín (2009).

Comparar lo realizado con las normas es la etapa más difícil del proceso de control. Una vez que se ha obtenido la información sobre el funcionamiento con la norma o estándar (esto evalúa el funcionamiento), cuando exista alguna diferencia entre ambos, suele requerirse criterio para establecer la importancia en la diferencia. (Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela 1994).

La última etapa del proceso de control consiste en tomar las medidas correctivas pertinentes. Puede considerarse como el hecho de hacer cumplir o de ver que las operaciones sean ajustadas o se hagan esfuerzos para que los resultados vayan de acuerdo con lo esperado. El control efectivo no puede tolerar demoras innecesarias, excusas, ajustes interminables o excepcionales constantes. (Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela 1994).

La acción correctiva la ejercen quienes tienen autoridad sobre el procedimiento actual. Puede implicar un cambio en el método para obtener la cantidad deseada a una nueva forma de determinar las dimensiones de las partes que están produciendo para llenar los requisitos del control de calidad. En ciertos casos puede ser suficiente con un cambio en la motivación.

Activos fijos:

Según Zapata Sánchez Pedro (2005), Activos Fijos Constituyen aquellos bienes permanentes y derechos exclusivos que la empresa utiliza sin restricciones, en el desarrollo de sus actividades productivas. Bienes de propiedad de la empresa dedicados a la producción y distribución de los productos o servicios por ellas ofrecidos. Adquiridos por un considerable tiempo.

Los activos fijos se denominan como los "activos que producen utilidades", ya que generalmente son estos los que dan base a la capacidad de la empresa para generar utilidades. Consultora Levin Global, (2013).

El activo fijo está formado por bienes tangibles que han sido adquiridos o construidos para usarlos en el giro de la empresa. Se considerará activo fijo, toda partida tangible, de naturaleza permanente o relativamente permanente, destinada al servicio de las operaciones normales de la empresa, a los cuales no existe la intención de venderlos o cederlos.

- A los activos fijos se le llama también Planta y Equipo o Propiedad Planta y Equipo y son los que se utilizan en la producción o venta de otros activos o servicios y tienen una vida mayor de un período contable.
- Según la norma internacional de contabilidad número 16 (NIC 16), los activos fijos son los activos tangibles que:
 - posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y
 - se esperan usar durante más de un periodo económico.

Para que un bien sea considerado activo fijo debe cumplir las siguientes características:

- Ser físicamente tangible.
- Tener una vida útil relativamente larga (por lo menos mayor a un año o a un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor).
- Sus beneficios deben extenderse, por lo menos, más de un año o un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor. En este sentido, el activo fijo se distingue de otros activos (útiles de escritorio, por ejemplo) que son consumidos dentro del año o ciclo operativo de la empresa.
- Ser utilizado en la producción o comercialización de bienes y servicios, para ser alquilado a terceros, o para fines administrativos. En otras palabras, el bien existe con la intención de ser usado en las operaciones de la empresa de manera continua y no para ser destinado a la venta en el curso normal del negocio.

Tipos de activos fijos

Según Zapata Sánchez, Pedro (2005) los tipos de activos fijos pueden ser:

A. Tangibles o corporales

- **Depreciables:** activos que pierden su valor por uso, obsolescencia, destrucción parcial o total, etc. Ejemplo: vehículos
- **No depreciables:** activos que no se desvalorizan, a pesar del uso: Ejemplo: terrenos destinados a vivienda, al comercio, etc.
- **Agotables:** activos que debido a la extracción del material que forman parte, van perdiendo su valor. Ejemplos: minas, pozos petroleros, etc.

B. Intangibles o incorporeales: no se pueden ver, pero si valorar. Debido al paso del tiempo o imposición de nuevas tecnologías van perdiendo su valor. Desde el punto de vista de la facilidad de su traslado, se puede clasificar en:

- **Muebles:** activos que no requieren mayor esfuerzo para movilización. Ejemplos: enseres, vehículos.
- **Semovientes:** activos con su propia fuerza se desplazan. Ejemplos: ganado vacuno, porcino.
- **Inmuebles:** bienes que de ninguna manera son objeto de movilización. Ejemplo: terreno.

Activo fijo: el patito feo de las empresas

Mal necesario, gigante incontrolable, o cualquier nombre con que se le denomine, el activo fijo de las empresas, siempre es mirado con recelo, como frunciendo el ceño antes de ponernos a analizar e intentar controlarlo.

El activo fijo, que son en esencia los bienes que permiten operar y crear valor agregado, normalmente ocupa un importante lugar en los estados financieros de las empresas, manufactureras, productivas, retail, servicios, energía; nadie está libre de usar computadores, de tener donde sentarse o tener un espacio físico donde atender un cliente, yendo al extremo, "el ingreso de Chile" se genera con gigantescas maquinarias productoras de cobre, barcos que exportan nuestros productos, puertos e infraestructura de transporte y telecomunicaciones, empresas vitivinícolas, de ganadería, salmoneras, en fin... podríamos estar un

largo rato enumerando todas las actividades económicas. Consultora Levin Global, (2013).

Las empresas reconocen y están conscientes de la importancia operacional y financiera de los activos fijos, pero ven su control tan difícil de abordar como el Monte Everest, y por si fuera poco, ahora se le ha dado un énfasis adicional con los IFRS, y la NIC 16 sobre Inmovilizado Material (que existe desde el año 1998), y que por una u otra razón, siempre se le ha intentado hacer el quite.

¿Pero hasta cuándo podremos hacer vista gorda y pasar por el lado?, ¿Hasta cuándo el mercado y los inversionistas tolerarán sólo un cargo por depreciación mensual sin mayor explicación?, ¿Están preparadas las empresas para dar la cara y decir: “está bueno ya, es hora de tomar el toro por las astas y ordenar de una vez la casa”? El enorme esfuerzo en recursos que esto requiere hace que cada vez más las empresas recurran a especialistas y endosen el “problema” a un tercero experto.

Administración de los activos fijos:

Es imperativo que cada empresa defina un modelo efectivo de administración, que le permita coexistir en el entorno normativo financiero global y local que actualmente prevalece, el cual dicta una tendencia a la necesidad del reporte eficiente para la dirección. El activo fijo juega un papel sumamente importante, por lo que contando con datos actualizados podemos conocer el pasado, controlar el presente y proyectar de forma precisa el futuro en las inversiones de nuestra organización a corto y largo plazo. Consultora Levin Global, (2013).

En la historia empresarial hemos sabido de grandes organizaciones que fracasan por falta de una planificación estratégica en sus inversiones. En el pasado las empresas se enfocaban en adquirir sus activos fijos sin importarles su posterior control o gestión, simplemente se limitaban a capitalizar, depreciar y en el mejor de los casos depurar.

Las decisiones sobre las inversiones a largo plazo en activos fijos en las empresas no se presentan con tanta frecuencia como las relacionadas con el capital de trabajo o los presupuestos operativos. Las decisiones sobre activos fijos, sin embargo, por su magnitud y alcance para la correcta articulación de la

estrategia a largo plazo de la empresa son muy importantes. Se estudian algunos de los principios relacionados con la administración de los activos fijos como es el caso de los flujos de efectivo relevantes para la toma de decisiones. Para clarificar algunos conceptos básicos, se estudian algunas definiciones elementales sobre los presupuestos de capital y sobre los flujos de efectivo y sus componentes. Zapata Sánchez Pedro (2005),

Beneficios de la administración de activos fijos

- Implementación de mejores prácticas para llevar un control inteligente de los activos fijos de la empresa
- Obtención de información actualizada, clara y precisa para la toma de decisiones relacionadas con los activos fijos
- Generación de reportes con base en información íntegra sobre la descripción de los activos fijos
- Optimización de la toma de inventarios y rotulación de los activos fijos mediante el uso de herramientas tecnológicas portátiles
- Eliminación de aquellos activos fijos inexistentes en la contabilidad, para evitar que la información contable de la compañía refleje activos inexistentes o sea imprecisa

Ciclo de vida de los activos fijos.

Para efectos de contar con un conocimiento completo acerca del objeto de estudio en cuestión, se incluyó el ciclo de vida en términos generales de los activos fijos según el enfoque de Pedro Zapata Sánchez:

Alta o Ingreso. Momento clave que marca la culminación de todas las actividades relacionadas con la gestión de compra o de construcción, o de la recepción por arriendo financiero o donación, según sea el caso. En efecto, la propiedad/control de un bien puede darse por: Adquisición, Construcción, Donación, Expropiación, Intercambio o Canje, Leasing financiero. Zapata Sánchez Pedro (2002).

Utilización de los activos fijos. Desde el mismo momento en que los activos fijos entra en uso van a requerir de ciertos desembolsos para operarlos, mantenerlos y repararlos. Por ejemplo, los equipos de cómputo debes ser

abastecidos frecuentemente de tintas, cintas de impresoras y otros elementos; periódicamente requieren de chequeos y mantenimiento, licencias de uso de programas, etc. Todos estos desembolsos relacionados con su operación y mantenimiento se deben cargar al gasto o costo de producción, según su uso por los sectores administrativos o productivos, respectivamente. Zapata Sánchez Pedro (2002).

Pasado cierto tiempo, los bienes pueden requerir de reparaciones o reposiciones de partes y piezas que demandan desembolsos significativos; si estos además producen: 1) un aumento en la capacidad física o les permite potenciar su producción, 2) el incremento de la vida útil, entonces estos desembolsos deben inventariarse, vale decir que se debe incrementar el valor del respectivo bien, así, por ejemplo, las reparaciones de vehículos y maquinaria, adecuaciones de edificios y cambio de discos duros en equipos de cómputo.

Durante el período de uso, se debe reconocer y registrar el desgaste de los activos fijos de acuerdo con los siguientes parámetros:

Depreciación. Término contable que denota desgaste físico de activos tangibles por el uso normal o intensivo realizado por el propietario o por terceros; este gasto está asociado a la utilización del bien en los propósitos técnicos para los cuales fue construido. Zapata Sánchez Pedro (2002).

Amortización. Término contable que denota el “desgaste” técnico por la explotación directa o indirecta de los intangibles. Zapata Sánchez Pedro (2002).

Deterioro. Término que se utiliza para registrar la pérdida del valor monetario de los activos fijos tangibles o intangibles por obsolescencia, destrucción parcial o total, o suspensión definitiva o temporal de actividades del activo.

Baja o exclusión de activos. Ésta es la tercera etapa del ciclo de los activos fijos, la cual consiste en excluir de los registros contables los activos fijos por cualquiera de las siguientes operaciones: Venta de activos fijos (NIIF), canje de activos, donación, destrucción. Deloitte, (2007)

Las empresas suelen dar de baja los bienes por las siguientes razones: Requieren el dinero que se pudiera obtener de su venta, el bien ya no les ofrece

el servicio esperado, el bien está en malas condiciones, existe el deseo de ayudar expresamente a otras organizaciones. Zapata Sánchez Pedro (2002).

Importancia de los activos fijos

La importancia de los activos fijos dependerá del tipo de empresa o de la actividad que ésta realiza, es decir, si es comercial, industrial o de servicios.

Normalmente las empresas industriales tienen la necesidad de hacer inversiones de recursos muy significativas en activos fijos, puesto que el curso normal de sus operaciones lo requiere; en el caso de las empresas de servicios, en la mayoría de los casos, su principal inversión es en capital humano, pero no les sería posible operar sin la necesidad de adquirir activos fijos, ya sea en propiedad o en arrendamiento, pero prácticamente sería imposible prescindir de ellos.

Puntos a tener en cuenta para una correcta evaluación del control de activos fijos

Deloitte es una de las empresas de asesoría Financiera líderes en el mercado mexicano y que cuenta con gran experiencia en materia de administración de activos fijos, con sus más de 15 años ayudando a empresas a llevar una adecuada gestión, control y mantenimiento de la información que describe y clasifica sus activos fijos.

Para la correcta administración de activos fijos según Deloitte se debe tener en cuenta 5 puntos muy importantes contenidos en 2 grandes categorías que a continuación se muestran:

1.- la situación del control de los activos fijos:

El diagnóstico consiste en la evaluación de cómo se encuentra la empresa actualmente, este primer paso es de mucha importancia para el desarrollo de los siguientes, ya que mediante este diagnóstico se podrá identificar las áreas de oportunidad del control de los activos fijos, así como de los riesgos asociados, para que esta fase de desarrollo de manera eficiente se debe realizar las siguientes actividades:

- **Revisión de la política de la compañía, prácticas de control y formatos.**

El primer paso a seguir para llevar un adecuado control de activos fijos es la de revisar las políticas de la empresa y verificar si los criterios que la integran son los adecuados; esto consiste en verificar si dentro de los criterios generales de ejecución que complementan el logro de los objetivos de la empresa se encuentra estipulado normas, reglas, etc. Para el control de los activos fijos que posee la empresa; esto es de mucha importancia, ya que si una organización no posee políticas para el manejo y control de los activos fijos, por lo general no llevara un adecuado control de los mismos. Existe gran cantidad de empresas que no incluyen en sus políticas el control de los activos fijos y como consecuencia, sus activos fijos no son bien controlados.

- **Revisión del método de capitalización.**

Dentro de esto se debe verificar que los registros de capitalizaciones sean considerados en base y respetando la política de la empresa, además se debe verificar los registros de descripciones dudosas o incompletas, es decir se deben consultar facturas, órdenes de compra y/o integración del proyecto de inversión, de tal manera que se cuente con más elementos para realizar la conciliación.

- **Revisión física de activos fijos más importantes.**

Otro punto muy importante al momento de controlar los activos fijos de una empresa es la de realizar el reconocimiento físico de los mismos para verificar sus estado, lugar, funcionamiento, etc. Esto permite es de gran importancia para los pasos siguientes ya que facilitara su realización. Deloitte (2008).

2.- procedimiento del inventario:

Este punto tiene la finalidad de vincular el inventario físico con la base de capitalizaciones históricas de la compañía. Para ello realizamos las siguientes tareas:

- **Verificar si se utilizan herramientas adecuadas (material de etiqueta y rotulación es el adecuado, etiqueta plástica, de papel o placa).**

Otro factor de gran importancia a tener en cuenta dentro del control de activos fijos de una organización es la de verificar si se utilizan los instrumentos de rotulación o material de etiqueta adecuados para cada tipo de activo fijo, ya que existen materiales adecuados para cada tipo de activo a controlar.

- Para maquinaria (que por lo general se encuentran a condiciones de trabajo adversas) es necesario utilizar placas metálicas como instrumento de rotulación.
 - Para equipos de oficina (no expuestos al agua como son equipos de cómputo, impresoras, fax, etc.) se deberá utilizar etiquetas de papel.
 - Para mobiliario se necesitara etiquetas o instrumentos de rotulación de material plástico.
- **Conciliación con las cifras históricas - vincular la base de un inventario físico con la base contable de capitalizaciones históricas.**

El factor de mayor importancia a tomar en cuenta en el proceso de control de activos fijos, está definido por el proceso de conciliación con las cifras históricas, este consiste en vincular la base de un inventario físico con la base contable de capitalizaciones históricas que posee la empresa, dentro de esto se debe considerar en primer lugar aquellos registros históricos que cuenten con mayor calidad descriptiva y por lo tanto brindan mayor certeza al proceso. En segundo lugar se consideran los registros con menor detalle descriptivo y serán asignados de acuerdo a la descripción del activo fijo que se esté vinculando. Finalmente para aquellos registros que correspondan a saldos por rubro de activo o capitalizaciones en lote o grupales, se debe realizar una distribución razonable de valores, la cual tendrá como fundamento el valor de adquisiciones de activos similares o valor de mercado calculado para los activos que así lo requieran.

Estados financieros

Balance de situación financiera.

Un balance general es un informe financiero que da cuenta del estado de la economía y finanzas de una institución en un momento o durante un lapso determinado.

Estado de Resultados.

El Estado de Ganancias y Pérdidas conocido también como Estado de Resultados, Estado de Ingresos y Gastos, o Estado de Rendimiento; es un informe financiero que da muestra la rentabilidad de la empresa durante un período determinado, es decir, las ganancias y/o pérdidas que la empresa obtuvo o espera tener.

Estado de cambios en el patrimonio neto

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado.

Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

Estado de flujo de efectivo

El flujo de efectivo "es un estado financiero que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del balance general que inciden en el efectivo".

Rentabilidad:

Gestión financiera

Según Nunes Paulo (2011: Internet) Gestión Financiera, es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionada con los medios financieros necesarios de la actividad de dicha organización.

Análisis financiero

Según Halsey Robert, Wild John (2007:12,34), el análisis financiero es la utilización de los estados financieros para analizar la posición y el desempeño financiero de una compañía, así como para evaluar el desempeño financiero futuro. El análisis financiero se compone de tres áreas amplias: análisis de la rentabilidad, análisis de las fuentes y la utilización de fondos.

- **El análisis de la rentabilidad** es la evaluación del rendimiento sobre la inversión de una compañía. Se enfoca en las fuentes y los niveles de rentabilidad, e implica la identificación y la medición del impacto de varios generadores de rentabilidad. También incluye la evaluación de las dos fuentes principales de rentabilidad: márgenes (la porción de las ventas no compensada por los costos) y rotación (utilización del capital)
- **El análisis del riesgo** es la evaluación de la capacidad de una compañía para cumplir con sus compromisos. El riesgo es la evaluación de la capacidad de una empresa para cumplir con sus compromisos. El análisis del riesgo implica la evaluación de la solvencia y la liquidez de una compañía, junto con la variabilidad en sus utilidades. Debido a que el riesgo es de sumo interés para los acreedores, el análisis de riesgo a menudo se considera en el contexto del análisis del crédito.

Según Eslava José de Jaime (2008:82-90)

El análisis de la rentabilidad económica. La rentabilidad económica pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios, que al fin y al cabo es lo que importa realmente para poder remunerar tanto al pasivo, como a los propios accionistas de la empresa.

Las políticas generadoras de la rentabilidad económica

Es preciso destacar que en una empresa, establecer política de gestión e intentar maximizar la rentabilidad, no puede establecerse si no es teniendo en cuenta que la acción tiene que ser combinada sobre los dos ratios: el margen y la rotación

Rentabilidad económica = Margen de Beneficios x Rotación de los activos

El análisis de la Rentabilidad Financiera (RF)

Este ratio mide la capacidad de la empresa para remunerar a sus propietarios, representando para ellos en última instancia, el coste de oportunidad de los fondos que mantienen invertidos en la empresa y posibilita la comparación, al menos en principio, con los rendimientos de otras inversiones alternativas.

Las políticas de generación de la RF

Como se deriva de su propia definición la rentabilidad financiera /RF) para su maximización dependerá de: Un aumento del beneficio neto (BN) y una disminución del patrimonio neto (PN).

Indicadores financieros

Según Franklin Enrique Benjamín (2006:150,154-155) "Los indicadores que aquí se incorporan son los que tradicionalmente, emplean las organizaciones para apoyar la evaluación cuantitativa de los hallazgos que se obtienen durante una auditoría, y que sirven para determinar las relaciones y tendencias de los hechos. Para poder ubicarlos en función de su campo de aplicación y utilidad se clasifican en indicadores:

- ✓ Rentabilidad
- ✓ Liquidez
- ✓ Financiamiento
- ✓ Ventas
- ✓ Producción
- ✓ Abastecimiento
- ✓ Fuerza laboral

Conceptualización de rentabilidad

Según Thompson, Iván (2008) "La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o beneficio; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera más ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos."

Es la utilidad o beneficio que resulta en una empresa al generar un bien o servicio.

Pero una definición más precisa de la rentabilidad es la de que la rentabilidad es un índice que mide la relación entre utilidades o beneficios, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerlos.

Para hallar esta rentabilidad, simplemente debemos determinar la tasa de variación o crecimiento que ha tenido el monto inicial (inversión), al convertirse en el monto final (utilidades).

La Rentabilidad Económica

La rentabilidad económica o de inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos.

La rentabilidad económica se establece como indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación.

El origen de este concepto, también conocido como returnoninvestment (ROI) o returnonassets (ROA), si bien no siempre se utilizan como sinónimos ambos términos, se sitúa en los primeros años del s. XX, cuando la DuPont Company comenzó a utilizar un sistema triangular de ratios para evaluar sus resultados. En la cima del mismo se encontraba la rentabilidad económica o ROI y la base estaba compuesta por el margen sobre ventas y la rotación de los activos.

| |
|--|
| $R.E = \frac{\text{Beneficio económico}}{\text{Activo total}}$ |
|--|

La Rentabilidad Financiera

La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona *return on equity* (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa.

En este sentido, la rentabilidad financiera debería estar en consonancia con lo que el inversor puede obtener en el mercado más una prima de riesgo como accionista. Sin embargo, esto admite ciertas matizaciones, puesto que la rentabilidad financiera sigue siendo una rentabilidad referida a la empresa y no al accionista, ya que aunque los fondos propios representen la participación de los socios en la empresa, en sentido estricto el cálculo de la rentabilidad del accionista debería realizarse incluyendo en el numerador magnitudes tales como beneficio distribuable, dividendos, variación de las cotizaciones, etc., y en el denominador la inversión que corresponde a esa remuneración, lo que no es el caso de la rentabilidad financiera, que, por tanto, es una rentabilidad de la empresa.

La rentabilidad financiera es, por ello, un concepto de rentabilidad final que al contemplar la estructura financiera de la empresa (en el concepto de resultado y en el de inversión), viene determinada tanto por los factores incluidos en la rentabilidad económica como por la estructura financiera consecuencia de las decisiones de financiación.

La rentabilidad puede verse como una medida, de cómo una compañía invierte fondos para generar ingresos. Se suele expresar como porcentaje.

$$\text{ROE} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

Los Indicadores De Rentabilidad

Los indicadores referentes a rentabilidad, tratan de evaluar la cantidad de utilidades obtenidas con respecto a la inversión que las originó, ya sea considerando en su cálculo el activo total o el capital contable (Guajardo, 2002). Se puede decir entonces que es necesario prestar atención al análisis de la rentabilidad porque las empresas para poder sobrevivir necesitan producir utilidades al final de un ejercicio económico, ya que sin ella no podrán atraer capital externo y continuar eficientemente sus operaciones normales.

Con relación al cálculo de la rentabilidad, Brealey y Myers (1998) describen que los analistas financieros utilizan índices de rentabilidad para juzgar cuan eficientes son las empresas en el uso de sus activos.

En su expresión analítica, la rentabilidad contable va a venir expresada como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para obtener ese resultado. A este respecto, según Sánchez (2002), es necesario tener en cuenta una serie de cuestiones en la formulación y medición de la rentabilidad para poder así elaborar una ratio o indicador de rentabilidad con significado:

1. Las magnitudes cuyo cociente es el indicador de rentabilidad han de ser susceptibles de expresarse en forma monetaria.
2. Debe existir, en la medida de lo posible, una relación causal entre los recursos o inversión considerados como denominador y el excedente o resultado al que han de ser enfrentados.
3. En la determinación de la cuantía de los recursos invertidos habrá de considerarse el promedio del periodo, pues mientras el resultado es una variable flujo, que se calcula respecto a un periodo, la base de comparación, constituida por la inversión, es una variable stock que sólo informa de la inversión existente en un momento concreto del tiempo. Por ello, para aumentar la representatividad de los recursos invertidos, es necesario considerar el promedio del periodo.

4. También es necesario definir el periodo de tiempo al que se refiere la medición de la rentabilidad (normalmente el ejercicio contable), pues en el caso de breves espacios de tiempo se suele incurrir en errores debido a una periodificación incorrecta.

Por otra parte, Guajardo (2002) dice que el estado de resultados es el principal medio para medir la rentabilidad de una empresa a través de un periodo, ya sea de un mes, tres meses o un año. En estos casos, el estado de ganancias y pérdidas debe mostrarse en etapas, ya que al restar a los ingresos los costos y gastos del periodo se obtienen diferentes utilidades hasta llegar a la utilidad neta. Esto no quiere decir que se excluirá el balance general a la hora del hacer un análisis financiero, puesto que para evaluar la operación de un negocio es necesario analizar conjuntamente los aspectos de rentabilidad y liquidez, por lo que es necesario elaborar tanto el estado de resultados como el estado de cambios en posición financiera o balance general.

Indicadores de rentabilidad

Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades.

Desde el punto de vista del inversionista, lo más importante de utilizar estos indicadores es analizar la manera como se produce el retorno de los valores invertidos en la empresa (rentabilidad del patrimonio y rentabilidad del activo total).

❖ Rentabilidad neta del activo (Dupont)

Esta razón muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio.

| |
|---|
| $\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{Utilidad Neta} \times \text{Ventas}}{\text{Ventas} \quad \text{Activo Total}}$ |
|---|

Si bien la rentabilidad neta del activo se puede obtener dividiendo la utilidad neta para el activo total, la variación presentada en su fórmula, conocida como "Sistema Dupont", permite relacionar la rentabilidad de ventas y la rotación del activo total, con lo que se puede identificar las áreas responsables del desempeño de la rentabilidad del activo.

En algunos casos este indicador puede ser negativo debido a que para obtener las utilidades netas, las utilidades del ejercicio se ven afectadas por la conciliación tributaria, en la cual, si existe un monto muy alto de gastos no deducibles, el impuesto a la renta tendrá un valor elevado, el mismo que, al sumarse con la participación de trabajadores puede ser incluso superior a la utilidad del ejercicio.

❖ **Margen Bruto**

Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}}$$

❖ **Margen Operacional**

La utilidad operacional está influenciada no sólo por el costo de las ventas, sino también por los gastos operacionales de administración y ventas. Los gastos financieros, no deben considerarse como gastos operacionales, puesto que teóricamente no son absolutamente necesarios para que la empresa pueda operar. Una compañía podría desarrollar su actividad social sin incurrir en gastos financieros, por ejemplo, cuando no incluye deuda en su financiamiento, o cuando la deuda incluida no implica costo financiero por provenir de socios, proveedores o gastos acumulados.

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

El margen operacional tiene gran importancia dentro del estudio de la rentabilidad de una empresa, puesto que indica si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo, independientemente de la forma como ha sido financiado.

Debido a que la utilidad operacional es resultado de los ingresos operacionales menos el costo de ventas y los gastos de administración y ventas, este índice puede tomar valores negativos, ya que no se toman en cuenta los ingresos no operacionales que pueden ser la principal fuente de ingresos que determine que las empresas tengan utilidades, como en el caso de las empresas holding por ejemplo.

❖ **Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)**

Los índices de rentabilidad de ventas muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta. Se debe tener especial cuidado al estudiar este indicador, comparándolo con el margen operacional, para establecer si la utilidad procede principalmente de la operación propia de la empresa, o de otros ingresos diferentes. La inconveniencia de estos últimos se deriva del hecho que este tipo de ingresos tienden a ser inestables o esporádicos y no reflejan la rentabilidad propia del negocio. Puede suceder que una compañía reporte una utilidad neta aceptable después de haber presentado pérdida operacional. Entonces, si solamente se analizara el margen neto, las conclusiones serían incompletas y erróneas.

$$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

Debido a que este índice utiliza el valor de la utilidad neta, pueden registrarse valores negativos por la misma razón que se explicó en el caso de la rentabilidad neta del activo.

❖ **Rentabilidad Operacional del Patrimonio**

La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la rentabilidad que le ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa, sin tomar en cuenta los gastos financieros ni de impuestos y participación de trabajadores. Por tanto, para su análisis es importante tomar en cuenta la diferencia que existe entre este indicador y el de rentabilidad financiera, para conocer cuál es el impacto de los gastos financieros e impuestos en la rentabilidad de los accionistas.

$$\text{Rentabilidad operacional del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

Este índice también puede registrar valores negativos, por la misma razón que se explica en el caso del margen operacional.

❖ **Rentabilidad Financiera**

Cuando un accionista o socio decide mantener la inversión en la empresa, es porque la misma le responde con un rendimiento mayor a las tasas de mercado o indirectamente recibe otro tipo de beneficios que compensan su frágil o menor rentabilidad patrimonial.

De esta forma, la rentabilidad financiera se constituye en un indicador sumamente importante, pues mide el beneficio neto (deducidos los gastos financieros, impuestos y participación de trabajadores) generado en relación a la inversión de los propietarios de la empresa. Refleja además, las expectativas de los accionistas o socios, que suelen estar representadas por el denominado costo de oportunidad, que indica la rentabilidad que dejan de percibir en lugar de optar por otras alternativas de inversiones de riesgo.

Si bien la rentabilidad neta se puede encontrar fácilmente dividiendo la utilidad neta para el patrimonio, la fórmula a continuación permite identificar qué factores están afectando a la utilidad de los accionistas

| |
|---|
| $\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}} \times \frac{\text{UAI}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Activo}}{\text{Patrimonio}} \times \frac{\text{UAI}}{\text{UAI}} \times \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{UAI}}$ |
|---|

Bajo esta concepción, es importante para el empresario determinar qué factor o factores han generado o afectado a la rentabilidad, en este caso, a partir de la rotación, el margen, el apalancamiento financiero y el efecto fiscal que mide la repercusión que tiene el impuesto sobre la utilidad neta. Con el análisis de estas relaciones los administradores podrán formular políticas que fortalezcan, modifiquen o sustituyan a las tomadas por la empresa.

Debido a que este índice utiliza el valor de la utilidad neta, pueden registrarse valores negativos por la misma razón que se explicó en el caso de la rentabilidad neta del activo.

Estrategias De Rentabilidad

La empresa debe utilizar por lo menos una (o todas) las estrategias siguientes para determinar su política de calidad que determinará su rentabilidad:

- **Cumplimiento de las especificaciones.** El grado en que el diseño y las características de la operación se acercan a la norma deseada. Sobre este punto se han desarrollado muchas fórmulas de control: Sello Norven de calidad, normas ISO 9.000, ISO 14.000, etc.
- **Durabilidad.** Es la medida de la vida operativa del producto. Por ejemplo, la empresa Ferrari garantiza que los vehículos que ellos fabrican tienen el promedio de vida útil más alto y por eso su alto precio.
- **Seguridad de Uso.** La garantía del fabricante de que el producto funcionará bien y sin fallas por un tiempo determinado. Chrysler, en Venezuela, da la garantía más amplia a sus vehículos: 2 años o 50.000 kilómetros, demostrando su confianza en la calidad de manufactura.

Factores que influyen en la rentabilidad

❖ Intensidad de La Inversión

Cuando invertimos estamos dando algo a alguien con el fin de obtener algo mejor. Se puede invertir de muchas formas, invertir nuestro tiempo en una relación, la inteligencia en el trabajo o los fines de semana haciendo deporte para tener una buena salud.

Así como se puede invertir en cualquiera de estas situaciones esperando algo bueno a cambio, podemos invertir nuestro dinero en un fondo mutuo esperando asegurar un capital que nos garantice mantener un nivel de vida en una etapa de retiro o convertir en realidad alguno de nuestros sueños hacia futuro.

Invertir dinero es poner el dinero en algún tipo de instrumento financiero, llámese acciones, bonos, fondos mutuos, esperando más dinero a cambio.

Representan colocaciones de dinero sobre las cuales una empresa espera obtener algún rendimiento a futuro, ya sea, por la realización de un interés, dividendo o mediante la venta a un mayor valor a su costo de adquisición.

❖ **Productividad**

Para que un negocio pueda crecer y aumentar su rentabilidad (o sus utilidades) es aumentando su productividad. Y el instrumento fundamental que origina una mayor productividad es la utilización de métodos, el estudio de tiempos y un sistema de pago de salarios.

La productividad puede definirse como la relación entre la cantidad de bienes y servicios producidos y la cantidad de recursos utilizados. En la fabricación la productividad sirve para evaluar el rendimiento del recurso material y humano.

Productividad en términos de empleados es sinónimo de rendimiento. En un enfoque sistemático decimos que algo o alguien es productivo con una cantidad de recursos (Insumos) en un periodo de tiempo dado se obtiene el máximo de productos.

La productividad en las máquinas y equipos está dada como parte de sus características técnicas. No así con el recurso humano o los trabajadores. Deben de considerarse factores que influyen. Al disminuir la ineficiencia, la productividad aumenta. La eficiencia es el límite de la productividad. La productividad óptima, es el nivel de eficiencia para el cual fue pretendido el proceso.

❖ **Participación de Mercado**

Este tipo de estudio es realizado con la finalidad de determinar el peso que tiene una empresa o marca en el mercado. Se mide en términos de volumen físico o cifra de negocios. Estas cifras son obtenidas mediante investigaciones por muestreo y la determinación de los tamaños poblacionales.

De manera similar que los estudios de penetración y tamaño del mercado, las empresas contratantes de este tipo de estudios son principalmente negocios que venden a otras empresas en el área industrial, así como mercados donde no se dispone de investigaciones sectoriales (por ejemplo: educación, ciertas unidades de negocios de las telecomunicaciones, entretenimiento, etc.)

Los principales objetivos de este tipo de estudio son los siguientes:

1. Determinar la participación de mercado de la empresa y sus marcas, partiendo de las cifras de venta o volúmenes vendidos.
2. Monitorear el crecimiento de la empresa o sus marcas a lo largo del tiempo.

❖ **desarrollo de nuevos productos o diferenciación de los competidores.**

Un nuevo producto puede ser creado o hecho "nuevo" de muchas maneras. Un concepto enteramente nuevo se puede traducir en un nuevo artículo y/o servicio. Simples cambios secundarios en un producto existente pueden convertirlo en otro "nuevo" o se puede ofrecer un producto existente a nuevos mercados que lo considerarán "nuevo". Sólo podemos considerar nuevo un producto durante un período limitado.

Esto corresponde a la actitud de innovación que es una filosofía paralela a la del concepto de mercadotecnia.

Cuando se incluye un nuevo producto debe tomarse en consideración la innovación y la calidad del producto/servicio, sin dejar a un lado la diferenciación del producto en el mercado y superando siempre a los competidores del mercado que son un gran número de compradores y vendedores de una mercancía, que además de ofrecer productos similares, igualmente tienen libertad absoluta para sus actividades inherentes y no hay control sobre los precios ni reglamento para fijarlos. Estudios han demostrado que las industrias en crecimiento son aquellas que están orientadas a productos nuevos.

❖ **Calidad De Producto/Servicio.**

El significado de esta palabra puede adquirir múltiples interpretaciones, ya que todo dependerá del nivel de satisfacción o conformidad del cliente. Sin embargo, la calidad es el resultado de un esfuerzo arduo, se trabaja de forma eficaz para poder satisfacer el deseo del consumidor. Dependiendo de la forma en que un producto o servicio sea aceptado o rechazado por los clientes, podremos decir si éste es bueno o malo.

❖ **Tasa De Crecimiento Del Mercado**

La tasa de crecimiento es la manera en la que se cuantifica el progreso o retraso que experimenta un producto en el mercado en un período determinado. Esto tiene que ver también, con el ciclo de vida del producto, que se define por ser el clásico ciclo de nacimiento, desarrollo, madurez y expiración, aplicado a las ventas de un producto.

❖ **Integración Vertical**

La integración vertical comprende un conjunto de decisiones que, por su naturaleza, se sitúan a nivel corporativo de una organización. Dichas decisiones son de tres tipos: Definir los límites que una empresa debería establecer en cuanto a las actividades genéricas de la cadena de valor de la producción.

Establecer la relación de la empresa con las audiencias relevantes fuera de sus límites, fundamentalmente sus proveedores, distribuidores y clientes.

Identificar las circunstancias bajo las cuales dichos límites y relaciones deberían cambiar para aumentar y proteger la ventaja competitiva de la empresa.

Este conjunto de decisiones permiten caracterizar a una empresa: qué bienes y capacidades forman parte de la empresa y que tipos de contratos se establecen con agentes externos.

❖ **Costos Operativos**

Los costos en que incurre un sistema ya instalado o adquirido, durante su vida útil, con objeto de realizar los procesos de producción, se denominan costos de operación, e incluyen los necesarios para el mantenimiento del sistema. Dentro de los costos de operación más importantes tenemos los siguientes:

A) Gastos técnicos y administrativos. Son aquellos que representan la estructura ejecutiva, técnica y administrativa de una empresa, tales como, jefes de compras, almacenistas, mecánicos, veladores, dibujantes, ayudantes, mozos de limpieza y envíos, etc.

B) Alquileres y/o depreciaciones. Son aquellos gastos por conceptos de bienes muebles e inmuebles, así como servicios necesarios para el buen desempeño de las funciones ejecutivas, técnicas y administrativas de una empresa, tales como: rentas de oficinas y almacenes, servicios de teléfonos. Etc.

C) Obligaciones y seguros. Son aquellos gastos obligatorios para la operación de la empresa y convenientes para la dilución de riesgos a través de seguros que impidan una súbita descapitalización por siniestros. Entre estos podemos enumerar: inscripción a la Cámara Nacional de la Industria de la Construcción, registro ante la Secretaría del Patrimonio Nacional, Seguros de Vida, etc.

D) Materiales de consumo. Son aquellos gastos en artículos de consumo, necesarios para el funcionamiento de la empresa, tales como: combustibles y lubricantes de automóviles y camionetas al servicio de las oficinas de la planta, gastos de papelería impresa, artículos de oficina, etc.

E) Capacitación y Promoción. Todo colaborador tiene el derecho de capacitarse y pensamos en que tanto éste lo haga, en esa misma medida o mayor aún, la empresa mejorará su productividad. Entre los gastos de capacitación y promoción podemos mencionar: cursos a obreros y empleados, gastos de actividades deportivas, de celebraciones de oficinas, etc.

Los costos de operación son los necesarios a fin de operar y mantener el sistema que se proyecta, de manera que se obtenga de éste los productos esperados, en las condiciones previstas durante la etapa de estudio y diseño.

2.3. Definición de términos básicos.

Activos fijos: Bienes permanentes y derechos exclusivos que la empresa utiliza sin restricciones, en el desarrollo de sus actividades productivas. Bienes de propiedad de la empresa dedicados a la producción y distribución de los productos o servicios por ellas ofrecidos.

Agotables: activos que debido a la extracción del material que forman parte, van perdiendo su valor.

Amortización. Término contable que denota el “desgaste” técnico por la explotación directa o indirecta de los intangibles.

Baja o exclusión de activos. Ésta es la tercera etapa del ciclo de los activos fijos, la cual consiste en excluir de los registros contables los activos fijos por cualquiera de las siguientes operaciones: Venta de activos fijos (NIIF), canje de activos, donación, destrucción.

Depreciación. Término contable que denota desgaste físico de activos tangibles por el uso normal o intensivo realizado por el propietario o por terceros; este gasto está asociado a la utilización del bien en los propósitos técnicos para los cuales fue construido

Deterioro. Término que se utiliza para registrar la pérdida del valor monetario de los activos fijos tangibles o intangibles por obsolescencia, destrucción parcial o total, o suspensión definitiva o temporal de actividades del activo.

Eficiente:

La Teoría Microeconómica expone cómo la eficiencia en el Sentido de Pareto corresponde a la solución óptima de un problema de mercados en el cual las asignaciones de bienes e insumos es tal que para ninguno de los actores podría otorgarse una asignación más eficiente sin afectar a los demás. En otras palabras, cualquier otra solución conllevaría a una desmejora en la situación de alguno de los participantes del mercado.

VAB:

El valor agregado bruto (VAB) o valor añadido bruto es la macro magnitud económica que mide el valor añadido generado por el conjunto de productores de un área económica, recogiendo en definitiva los valores que se agregan a los bienes y servicios en las distintas etapas del proceso productivo.

MOF:

El manual de organización y funciones (MOF), es un documento técnico normativo de gestión institucional donde se describe y establece la función básica, básica, las funciones específicas, específicas, responsabilidades, atribuciones, los requisitos y las relaciones de autoridad, dependencia y coordinación de los cargos.

CAPITULO III

METODOLOGIA

3.1. Tipo de investigación

3.1.1 De acuerdo al Fin que persigue:

➤ **Básica o Pura:**

Porque se aplicó aspectos teóricos, que permitió disponer de criterios fundamentales que contribuirán a analizar y examinar, la transparencia de un buen control de los activo fijos y la rentabilidad de los hoteles categoría 3 estrellas del Distrito de Tarapoto, y por ende se llevara un control efectivo que asegure el logro de los objetivos.

3.1.2 De acuerdo a la técnica de contrastación:

➤ **Descriptiva:**

Ya que nos permitió el análisis y la evaluación de la problemática actual del proceso de control de activos fijos aplicado en las empresas hoteleras Distrito de Tarapoto, llegando a la comprensión y entendimiento del mismo.

3.2. Nivel de investigación

El tipo de estudio que se utilizara en el siguiente investigación será **descriptiva correlacional** ya que se utilizara tan solo una muestra.

Descriptiva: se señala cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno o evento, se busca especificar las propiedades importantes para medir y evaluar aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a estudiar.

Correlacional: Cuando se pretende hacer ver o determinar el grado de relación que pueden tener dos o más variables en una investigación.

3.3. Población, muestra y unidad de análisis.

Población:

La población estará conformada por 5 empresas hoteleras categoría 3 estrellas –Distrito de Tarapoto, según lo registrado en el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo.



Muestra:

La muestra estará conformada por 5 empresas hoteleras categoría 3 es pequeña, a continuación se muestra.

- Riosol Tarapoto Hotel.
- Hotel Río Cumbaza.
- Hotel Cumbaza.
- Hotel Nilas
- Hotel Boca Ratón.

3.4. Tipo de diseño de investigación

Diseño no experimental: analizar la situación de control de activos fijos y la rentabilidad en las empresas hoteleras, se observan situaciones ya existentes.

3.5. Métodos de investigación

Para el desarrollo de esta investigación se utilizara el método deductivo, porque parte de lo general a lo particular, de forma que partiendo de unos enunciados de carácter universal y utilizando instrumentos científicos, se infieren enunciados particulares ya que su aplicación recaerá a la relación de control de activos fijos y la rentabilidad en las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –Distrito de Tarapoto. Periodo 2013.

3.6. Técnicas e instrumentos de investigación

Técnicas de Recopilación de Datos

➤ Encuesta:

Se aplicó a los Gerentes y administradores de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas del Distrito de Tarapoto.

➤ Análisis Documental:

Esta técnica se aplicará a analizar la relación de control de activos fijos y la rentabilidad, información bibliográfica (libros, textos, tesis, trabajos de experiencia profesional, monografías, etc.); así como otros aspectos relacionados con la investigación.

Instrumentos de Recopilación de Datos

Los instrumentos que se utilizarán en la investigación, están relacionados con las técnicas antes mencionadas, del siguiente modo:

| Técnica | Instrumento |
|-----------------------|-------------------------------|
| ➤ Encuesta | ✓ Cuestionario |
| ➤ Análisis Documental | ✓ Guía de Análisis Documental |

Técnicas de procesamiento y análisis de datos.

Técnicas de Procesamiento de Datos:

- ❖ Ordenamiento y clasificación
- ❖ Procesamiento manual
- ❖ Proceso computarizado con Excel

Técnicas de Análisis de Datos:

- ❖ Análisis documental
- ❖ Indagación
- ❖ Conciliación de datos
- ❖ Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes
- ❖ Formulación de gráficos.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSION

4.1. Resultados descriptivos.

1. Analizar los procedimientos de control de los activos fijos de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas – Distrito de Tarapoto.

CUADRO N° 01

Normas estipuladas que posee la empresa para el control de activos fijos.

| PREGUNTA 1 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|------|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 4 | 50% | 4 | 50% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 01



Fuente: Elaborado por los investigadores

Interpretación: En el grafico se puede apreciar que los directivos de los hoteles Nilas (100%), Rio Sol (100% no) y Boca Ratón (100% no), Hotel Rio Cumbaza (100% si) y Cumbaza (100% si).

CUADRO N° 02

Referencia política de los activos fijos en las políticas de la empresa.

| PREGUNTA 2 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 4 | 50% | 4 | 50% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores

GRAFICO N° 02



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación: se puede observar que en el Hotel Rio Sol; Nilas y Boca Ratón (100% no), hoteles Rio Cumbaza y Hotel Cumbaza (100% si).

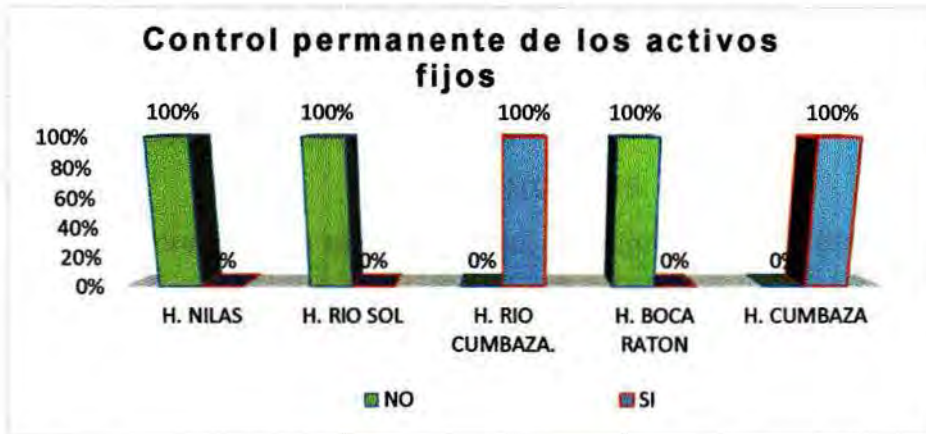
CUADRO N° 03

Control permanente de los activos fijos.

| PREGUNTA 3 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 4 | 50% | 4 | 50% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 03



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación: En el grafico se puede apreciar que en el hotel Nilas, Rio Sol y Boca Ratón no, hotel Rio Cumbaza y el Cumbaza, si.

CUADRO N° 04

Instrumentos para la verificación de los activos fijos

| PREGUNTA 4 | No | | Si | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 3 | 38% | 5 | 63% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 04



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

Hotel Rio sol y el hotel boca ratón (100%) no, los hoteles Rio cumbaza, Rio Cumbaza, hotel nilas (100%) SI.

CUADRO N° 05

Manuales para el tratamiento, manejo. De sus activos fijos

| PREGUNTA 5 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|------|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| TOTAL | 4 | 50% | 4 | 50% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

CUADRO N° 05



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 05 se puede observar que en el Hotel Nilas, NO, sucede en el Hotel Rio sol (100% si), en cuanto a los Hoteles Rio Cumbaza (50% no; 50% si), Boca Ratón (50% no; 50% si) y Cumbaza (50% no; 50% si).

CUADRO N° 06

Personas que tienen a su cuidado el activo fijo, están obligadas a reportar cualquier cambio habido como ventas, bajas, obsolescencias, excedentes, movimientos, traspasos.

| PREGUNTA 6 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|-----|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 7 | 88% | 1 | 13% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

CUADRO N° 06



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En grafico n° 06 se puede apreciar que en el hotel Rio Sol (100% no), Nilas (100% no), Boca Ratón (100% no) y Cumbaza (100% no), en cuanto en el Hotel Rio Cumbaza (50% no; 50% si).

CUADRO N° 07

Autorización de los directivos para la venta o baja de activos fijos.

| PREGUNTA 7 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|-------------|----------|-----------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 8 | 100% | 0 | 0% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores

GRAFICO N° 07



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

Se puede observar que en los hoteles Nilas, Rio Sol, Boca Ratón, Rio Cumbaza y Cumbaza (100).

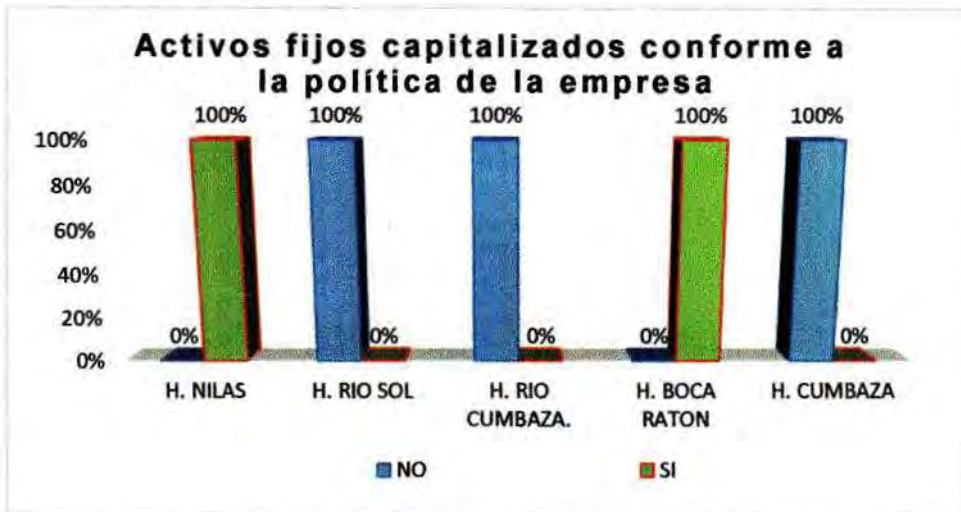
CUADRO N° 08

Activos fijos capitalizados conforme a la política de la empresa.

| PREGUNTA 8 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 5 | 63% | 3 | 38% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 08



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

Como se puede apreciar en el grafico n° 08, los hoteles Rio Sol, Rio Cumbaza y Cumbaza, (100%) NO, en cuanto al hotel Boca Ratón y el Nilas (100%) SI.

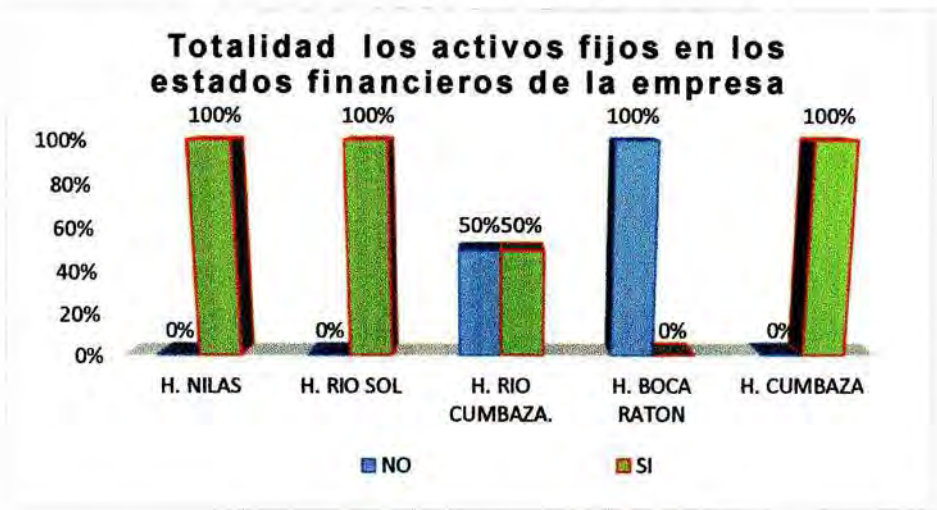
CUADRO N° 09

Totalidad de los activos fijos en los estados financieros de la empresa.

| PREGUNTA 9 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 3 | 38% | 5 | 63% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 09



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 09 se puede apreciar que en los hoteles Nilas , Rio Sol y Cumbaza SI , contrario sucede en el hotel Boca Ratón (100% no), y en el hotel Rio Cumbaza (50% no; 50% si) .

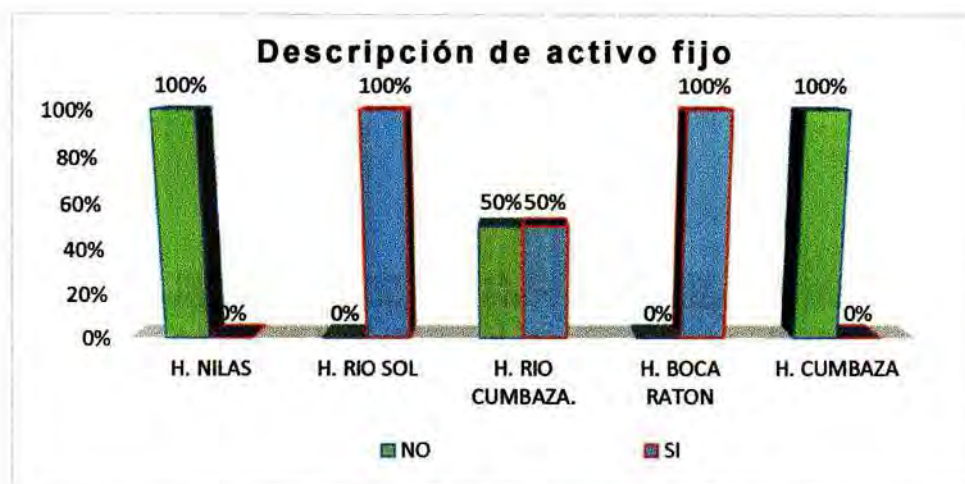
CUADRO N° 10

Descripción de activo fijo

| PREGUNTA 10 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|------|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 4 | 50% | 4 | 50% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 10



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 10 se puede apreciar que en los hoteles Nilas y Cumbaza, no, en cuanto a los hoteles Rio Sol, Boca Ratón si y en el Hotel Rio Cumbaza (50% no; 50% si).

CUDRO N° 11

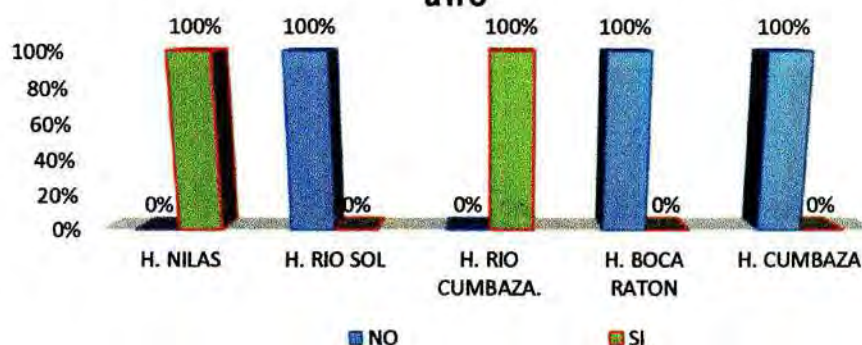
Registros del activo fijo son balanceados, cuando menos una vez al año.

| PREGUNTA 11 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 5 | 63% | 3 | 38% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores

GRAFICO N° 11

Registros del activo fijo son balanceados , cuando menos una vez al año



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En este grafico se puede determinar que en el hotel Rio Sol, Boca Ratón y Cumbaza (100%) no, en cuento a los hoteles Nilas y Rio Cumbaza (100%) SI.

CUADRO N° 12

Activos fijos se encuentran asegurados

| PREGUNTA 12 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|------|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 5 | 63% | 3 | 38% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 12



Fuente: Elaborado por los investigadores

Interpretación:

En el grafico n° 12 se puede apreciar que los hoteles Rio Sol, Rio Cumbaza y el Boca Ratón no, hoteles Nilas y Cumbaza. (100%) SI. Cumplen.

CUADRO N° 13

Sobrante de activos fijos, se controla físicamente en libros

| PREGUNTA 13 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 3 | 38% | 5 | 63% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores

GRAFICO N° 14



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En grafico n° 14 se puede apreciar que en ninguno de los Hoteles investigados que el (100%).

CUDRO N° 15

Mantenimiento constante de los activos fijos

| PREGUNTA 15 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 3 | 38% | 5 | 63% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 15



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

Como nos muestra el grafico n° 15, se puede apreciar que en los hoteles Boca Ratón y Rio sol (100%) no, los hoteles Rio Cumbaza, Cumbaza y el Nilas (100%) SI.

CUADRO N° 16

Activos fijos son vigilados permanentemente por el personal responsable

| PREGUNTA 16 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|------|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 5 | 63% | 3 | 38% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 16



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 16 se puede apreciar que en los Hoteles Nilas, Rio Sol y Cumbaza los activos fijos (100%) no, en el hotel Rio Cumbaza (50% no; 50% si), en cuanto al Hotel Boca ratón, (100%) SI.

CUADRO N° 17

Personal especializado para el manejo, reparación y mantenimiento de los activos fijos

| PREGUNTA 17 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 6 | 75% | 2 | 25% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 17



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 17 se puede apreciar que el personal de las empresas hoteleras Nilas, Rio Sol, Boca Ratón y Cumbaza (100%) no, con excepción del Hotel Rio Cumbaza (100%) sí.

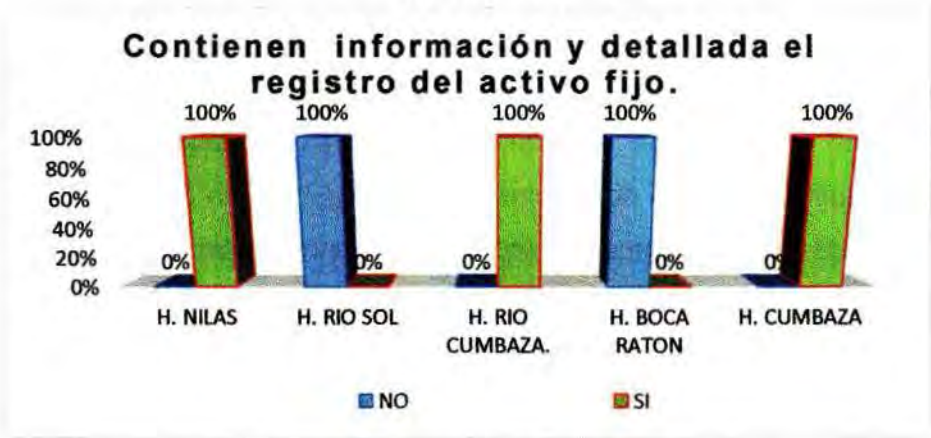
CUADRO N° 18

Contienen información y detallada el registro del activo fijo.

| PREGUNTA 18 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|------|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 3 | 38% | 5 | 63% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 18



Fuente: Elaborado por los investigadores

Interpretación:

En el grafico n° 18 se puede apreciar que en los hoteles Rio Sol y Boca Ratón los activos fijos (100%) no, a los hoteles Nilas Rio Cumbaza y Cumbaza (100%) SI.

CUADRO N° 19

Mejoras para el rendimiento de los activos fijos

| PREGUNTA 19 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|----|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 8 | 100% | 0 | 0% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 19



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

Se puede observar que en los hoteles investigados no se vienen realizando las mejoras para el rendimiento de los activos fijos. Esto se ha logrado determinar ya que el 100% de los encuestados respondieron que no se realizan estas actividades.

CUADRO N° 20

Etiquetas de rotulación para los activos fijos

| PREGUNTA 20 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|------|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 5 | 63% | 3 | 38% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 20



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

Se puede observar que en el hotel Nilas (100% no), Boca Ratón (100% no) y Rio Sol (100% no), sin embargo en el hotel Rio Cumbaza (50% no; 50% si), en al hotel Cumbaza (100% no) .

CUADRO N° 21

Método de inventario para el control de los activos fijos

| PREGUNTA 21 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|-----|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| TOTAL | 5 | 63% | 3 | 38% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 21



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 21 se puede observar que en el hotel Nilas (100% no) y Rio Sol (100% no), los hoteles Rio Cumbaza (50% no; 50% si), Rio Cumbaza (50% no; 50% si) y Cumbaza (50% no; 50% si).

CUADRO N° 22

Inventarios físicos de activos fijos periódicamente

| PREGUNTA 22 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|------|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| TOTAL | 3 | 38% | 5 | 63% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 22



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 22 se puede n los Hoteles Rio sol (100% si) y Rio Cumbaza (100% si) se realiza plenamente. En el hotel nilas (100%) NO, hotel boca raton (50% si y 50% no) y hotel cumbaza (50%si y 50%no).

CUADRO N° 23

Inventario físico de los activos son iguales a las bases contables de capitalización de la empresa

| PREGUNTA 23 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 4 | 50% | 4 | 50% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 23



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 23 se puede apreciar que en el hotel Nilas (100% no), Boca Ratón (100% no), los hoteles Rio Sol (100% si) y Cumbaza (100% si), sin embargo en el Hotel Rio Cumbaza (50% no; 50% si) .

CUADRO N° 24

Periodo de inventario físico del activo fijos y se compara con los registros contables

| PREGUNTA 24 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 4 | 50% | 4 | 50% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores

GRAFICO N° 24



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 24 se puede apreciar que en el hotel Nilas (100% si) y Rio Cumbaza (100% si), en cuanto al hotel Boca Ratón (50% no, 50% si), el hotel Cumbaza (100% no) y Rio Sol (100% no).

CUADRO N° 25

Los activos fijos para garantizar los créditos en instituciones financieras.

| PREGUNTA 25 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|------|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 6 | 75% | 2 | 25% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 25



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 25 se puede apreciar que en los hoteles Nilas (100% no), Boca Ratón (100% no) y Cumbaza (100% no), en el hotel Rio Cumbaza (50% no, 50% si), y en el hotel Rio Sol (100% si)

Conocer cómo se está llevando el control de los activos fijos por las empresas hoteleras categoría 3 estrellas – Distrito de Tarapoto. Año 2013.

- Control de activos fijos con relación a la las situaciones de control de activos fijos .año 2013.

CUADRO N° 26

“Control de activos fijos con relación a la las situaciones de control de activos fijos .Año 2013.

| LA SITUACIÓN DEL CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS | NO | | SI | | TOTAL | |
|---|----|-----|----|-----|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| HOTEL NILAS | 8 | 42% | 11 | 58% | 19 | 100% |
| HOTEL RIO SOL | 3 | 16% | 16 | 84% | 19 | 100% |
| HOTEL RIO CUMBAZA | 18 | 47% | 20 | 53% | 38 | 100% |
| HOTEL BOCA RATON | 7 | 18% | 31 | 82% | 38 | 100% |
| HOTEL CUMBAZA | 19 | 50% | 19 | 50% | 38 | 100% |
| TOTAL | 55 | 36% | 97 | 64% | 152 | 100% |

Fuente: Elaboración de los investigadores.

GRAFICO N° 26



Fuente: Elaboración de los investigadores.

Interpretación:

Según nos muestra la cuadro y grafico n° 26: “Control de activos fijos con relación a la las situaciones de control de activos fijos año 2013.”, después de haber tabulado los resultados obtenidos en la entrevistas a los directivos de cada empresa hotelera, se puede apreciar que la empresa con mayor porcentaje de eficiencia en los controles de los activos fijos es el Rio Sol, en

la cual se logrado determinar un 84% eficiente y un 16% deficiente, Hotel Boca Ratón que en relación a las situaciones de control se posiciono con un porcentaje de 18% deficiente y 82% eficiente, otro de los hoteles que se viene desarrollando con regular nivel de porcentaje es el Hotel Nilas (43% deficiente y 58% eficiente), y que además los hoteles Rio Cumbaza y Cumbaza en este aspecto se desarrollan de manera regular con porcentajes (47% deficiente, y 53% eficiente), (50% deficiente y 50% eficiente), respectivamente.

- Control de activos fijos con relación al procedimiento del inventario de las empresas hoteleras. año 2013

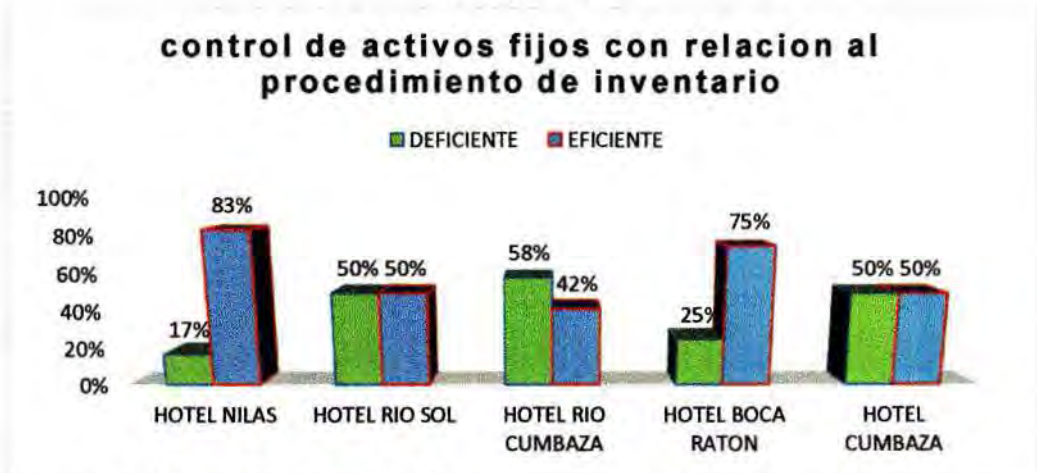
CUADRO N° 27

“Control de activos fijos con relación al procedimiento del inventario de las empresas hoteleras. Año 2013.”

| PROCEDIMIENTO DEL INVENTARIO: | DEFICIENTE | | EFICIENTE | | TOTAL | |
|-------------------------------|------------|-----|-----------|-----|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| HOTEL NILAS | 1 | 17% | 5 | 83% | 6 | 100% |
| HOTEL RIO SOL | 3 | 50% | 3 | 50% | 6 | 100% |
| HOTEL RIO CUMBAZA | 7 | 58% | 5 | 42% | 12 | 100% |
| HOTEL BOCA RATON | 3 | 25% | 9 | 75% | 12 | 100% |
| HOTEL CUMBAZA | 6 | 50% | 6 | 50% | 12 | 100% |
| TOTAL | 20 | 42% | 28 | 58% | 48 | 100% |

Fuente: Elaboración de los investigadores.

GRAFICO N° 27



Fuente: Elaboración de los investigadores.

Interpretación:

Según nos muestra la cuadro y grafico n° 27: se puede apreciar que con respecto a este factor el hotel Nilas viene desarrollando su actividades de manera eficiente, esto ya que se puede identificar que se posiciono con un porcentaje de 83% eficiente y 17% deficiente, seguida por la empresa hotelera Boca Ratón con un porcentaje de 75% eficiente y 25% deficiente, y que además el hotel Rio Cumbaza con respecto a este factor se viene posicionando con un porcentaje de 42% eficiente y 58% deficiente, por lo que le podemos denominar que con respecto a este factor viene desarrollándose de manera deficiente, sin embargo los hoteles Rio Sol y el Cumbaza, este factor viene desarrollando se manera regular, con los siguientes porcentajes (50% deficiente y 50% eficiente), (50% deficiente y 50% eficiente), respectivamente.

- 2. Conocer cómo se encuentra la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –Distrito de Tarapoto .año 2013.**

CUADRO N° 28

Rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –Distrito de Tarapoto .año 2013

| RENTABILIDAD | HOTEL NILAS | HOTEL RIO SOL | HOTEL RIO CUMBAZA | HOTEL BOCA RATON | HOTEL CUMBAZA |
|--|--------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|
| Rentabilidad neta del activo (Dupont) | 0.01 | 0.01 | 0.01 | 0.01 | 0.01 |
| Margen Bruto | 1.14 | 1.19 | 1.08 | 1.26 | 1.08 |
| Margen Operacional | 0.40 | 0.57 | 0.46 | 0.40 | 0.38 |
| Rentabilidad Neta de Ventas | 0.02 | 0.02 | 0.05 | 0.03 | 0.03 |
| Rentabilidad Operacional del Patrimonio | 0.14 | 0.15 | 0.14 | 0.12 | 0.03 |

Fuente: Elaboración de los investigadores

GRAFICO N° 28

**Rentabilidad de las empresas hoteleras categoria 3 estrellas
-Distrito de tarapoto año 2013.**



Fuente: Elaboración de los investigadores.

Interpretación:

Según nos muestra la cuadro y grafico n° 28, se puede apreciar que la empresa con mayor índice de rentabilidad es el Hotel Boca Ratón con un promedio de 0.36, y por consiguiente el Rio Sol con un promedio de 0.39, y pues le siguen los hoteles Rio Cumbaza con un promedio de 0.35, el Hotel Nilas con un promedio de 0.34, y por ultimo tenemos al hotel Rio Cumbaza con un promedio de 0.31, entonces los datos mencionados anteriormente.

3. Establecer la relación existente entre el control de activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoria 3 estrellas- distrito Tarapoto. Año 2013.

CUADRO N° 29

"Relación existente entre el control de activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoria tres estrellas – Distrito Tarapoto año 2013

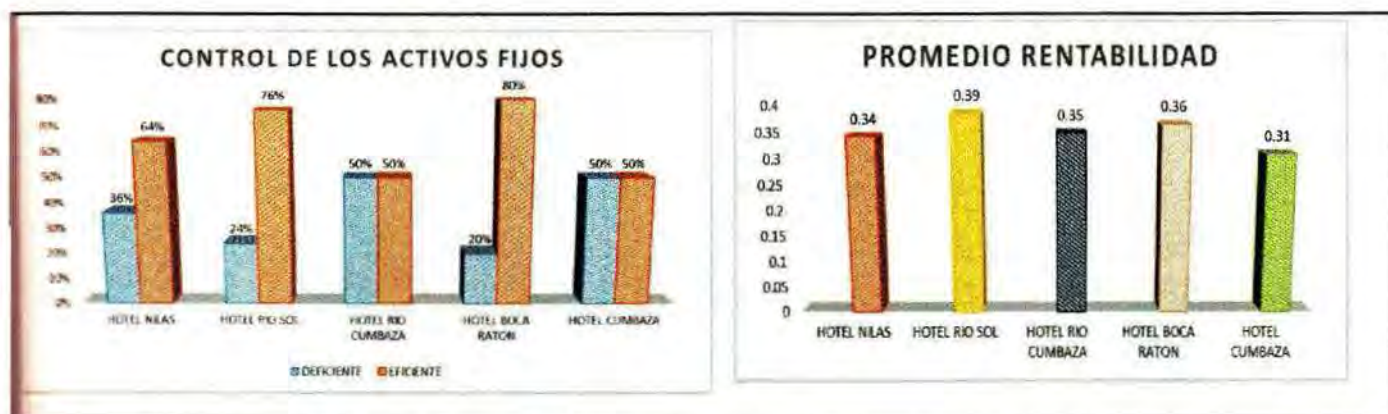
| CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS | DEFICIENTE | | EFICIENTE | | TOTAL | |
|---------------------------------|------------|-----|-----------|-----|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| HOTEL NILAS | 9 | 36% | 16 | 64% | 25 | 100% |
| HOTEL RIO SOL | 6 | 24% | 19 | 76% | 25 | 100% |
| HOTEL RIO CUMBAZA | 25 | 50% | 25 | 50% | 50 | 100% |
| HOTEL BOCA RATON | 10 | 20% | 40 | 80% | 50 | 100% |
| HOTEL CUMBAZA | 25 | 50% | 25 | 50% | 50 | 100% |
| TOTAL | 75 | 38% | 125 | 63% | 200 | 100% |

| RENTABILIDAD | HOTEL NILAS | HOTEL RIO SOL | HOTEL RIO CUMBAZA | HOTEL BOCA RATON | HOTEL CUMBAZA |
|--------------|-------------|---------------|-------------------|------------------|---------------|
| PROMEDIO | 0.34 | 0.39 | 0.35 | 0.36 | 0.31 |

"Fuente: Elaboración de los investigadores.

GRAFICO N° 29

‘Relación entre el control de activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas Distrito de Tarapoto .año 2013.



Fuente: Elaboración de los investigadores.

Interpretación:

Según nos muestra la cuadro y grafico N° 29 .se puede ver que existe notablemente una relación entre ambas variables, ya que el hotel boca Ratón muestra tener un manejo eficiente con un 80% del control de activos fijos, al que el Hotel Rio Sol que con 76% muestra un manejo eficiente de control activos a diferencia de los demás, y en base a la rentabilidad se puede observar claramente en el grafico N° 29 que las empresas Hoteleras Rio Cumbaza y el Hotel Cumbaza cuentan con una rentabilidad de 0.39 y 0.36 .

4.2. Resultados explicativos.

1. Analizar los procedimientos de control de los activos fijos de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas – Distrito de Tarapoto.

CUADRO N° 01

Normas estipuladas que posee la empresa para el control de activos fijos.

| PREGUNTA 1 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|------|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 4 | 50% | 4 | 50% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 01



Fuente: Elaborado por los investigadores

Interpretación: se hizo la pregunta a los directivos de los hoteles Nilas ,Rio Sol y Boca ratón ,consideran que el control de activos fijos no se encuentra claramente estipulado dentro de las normas que posee su empresa, sim embargo los directivos del Hotel Rio Cumbaza y Hotel Cumbaza si se encuentran claramente estipuladas estos controles. Para alcanzar los objetivos y metas trazadas.

CUADRO N° 02

Referencia política de los activos fijos en las políticas de la empresa.

| PREGUNTA 2 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 4 | 50% | 4 | 50% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores

GRAFICO N° 02



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación: se hizo la pregunta a los directivos sus respuestas dijeron que en el Hotel Rio Sol; Nilas y Boca Ratón, no se hacen referencia a los activos fijos en sus políticas, de la empresa, sucede en los hoteles Rio Cumbaza y Hotel Cumbaza si hace referencia los activos fijos en las políticas de la empresa.

CUADRO N° 03

Control permanente de los activos fijos.

| PREGUNTA 3 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|------|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 4 | 50% | 4 | 50% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 03



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación: se puede apreciar que en el hotel Nilas, Rio Sol y Boca Ratón no se lleva el control permanente de los activos fijos, sin embargo en el hotel Rio Cumbaza y el Cumbaza, si vienen realizando los controles correspondientes. Esto es resultado de las respuestas de los directivos.

CUADRO N° 04

Instrumentos para la verificación de los activos fijos

| PREGUNTA 4 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|------|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 3 | 38% | 5 | 63% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 04



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

El grafico n° 04 nos muestra que los hoteles Rio Sol y Boca Ratón no cuentan con instrumentos para la verificación de los activos fijos que posee la empresa, en cuanto los hoteles Nilas Rio Cumbaza y Cumbaza estos formatos se encuentran claramente establecidos.

CUADRO N° 05

Manuales para el tratamiento, manejo. De sus activos fijos

| PREGUNTA 5 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| TOTAL | 4 | 50% | 4 | 50% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 05



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 05 se puede observar que en el Hotel Nilas, no cuentan con los adecuados manuales para el tratamiento, manejo, de sus activos fijos, sucede en el Hotel Rio sol si, en cuanto a los Hoteles Rio Cumbaza, Boca Ratón y Cumbaza, estas presentan algunas deficiencias.

CUADRO N° 06

Personas que tienen a su cuidado el activo fijo, están obligadas a reportar cualquier cambio habido como ventas, bajas, obsolescencias, excedentes, movimientos, traspasos.

| PREGUNTA 6 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 7 | 88% | 1 | 13% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 06



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En grafico n° 06 se puede apreciar que en el hotel Rio Sol (100% no), Nilas (100% no), Boca Ratón (100% no) y Cumbaza (100% no), el encargado que tiene su cuidado el activo fijo, no se siente en la obligación de reportar cualquier cambio habido, en cuanto en el Hotel Rio Cumbaza (50% no; 50% si), esta función lo vienen desarrollando de manera regular.

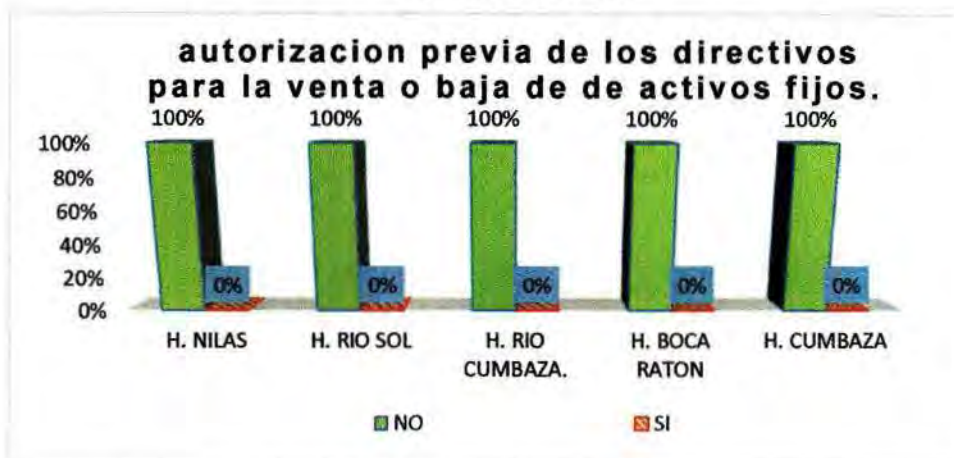
CUADRO N° 07

Autorización previa de los directivos para la venta o baja de activos fijos.

| PREGUNTA 7 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|----|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 8 | 100% | 0 | 0% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 07



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

Se puede observar que en los hoteles Nilas, Rio Sol, Boca Ratón, Rio Cumbaza y Cumbaza no se requiere la autorización previa de los directivos para la venta o baja de los activos fijos. Entonces podemos decir que falta comunicación con sus directivos.

CUADRO N° 08

Activos fijos capitalizados conforme a la política de la empresa.

| PREGUNTA 8 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|------|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 5 | 63% | 3 | 38% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 08



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

Como se puede apreciar en el grafico n° 08, los hoteles Rio Sol , Rio Cumbaza y Cumbaza, muchas veces los activos fijos no son capitalizados conforme a las políticas de su empresa, en cuanto al hotel Boca Ratón y el Nilas ,los activos fijos si son capitalizados

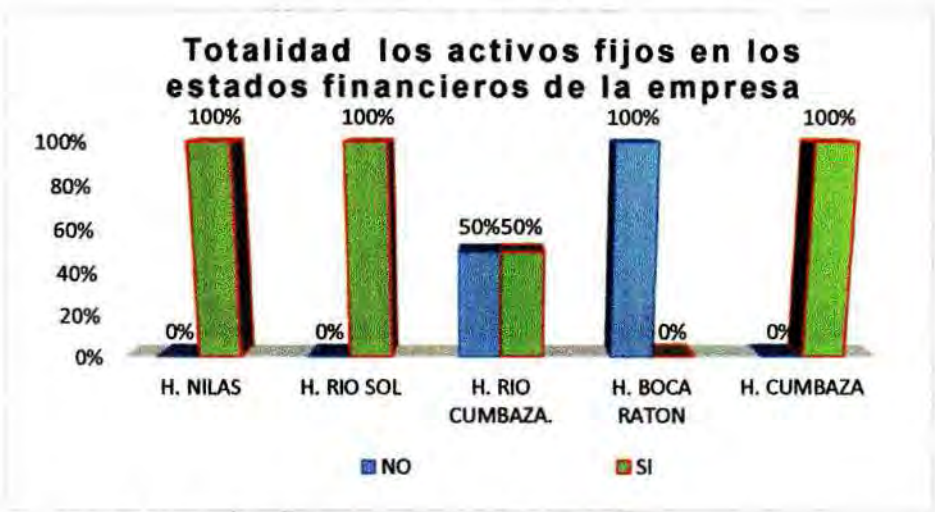
CUADRO N° 09

Totalidad de los activos fijos en los estados financieros de la empresa.

| PREGUNTA 9 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 3 | 38% | 5 | 63% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 09



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 09 se puede apreciar que en los hoteles Nilas , Rio Sol y Cumbaza ,se incluye a la totalidad de los activos fijos en los estados financieros de cada empresa, de lo contrario sucede en el hotel Boca Ratón (100% no), y en el hotel Rio Cumbaza (50% no; 50% si) solo se incluye una parte.

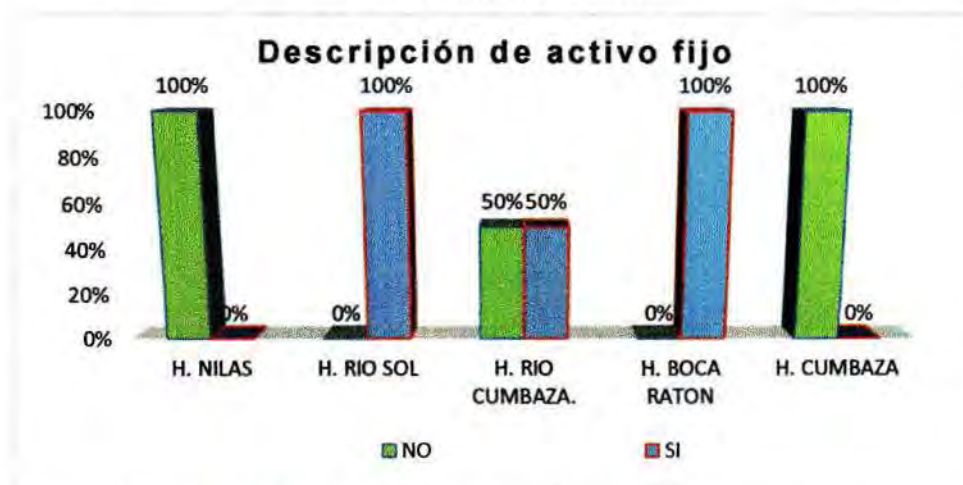
CUADRO N° 10

Descripción de activo fijo

| PREGUNTA 10 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|------|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 4 | 50% | 4 | 50% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 10



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 10 se puede apreciar que en los hoteles Nilas y Cumbaza, no existe una descripción breve de los bienes de activos fijos aquí hay desinterés de los directivos en cuanto a sus activos fijos, en cuanto a los hoteles Rio Sol, Boca Ratón si existe una descripción breve y en el Hotel Rio Cumbaza (50% no; 50% si), esta descripción existe pero no de manera clara.

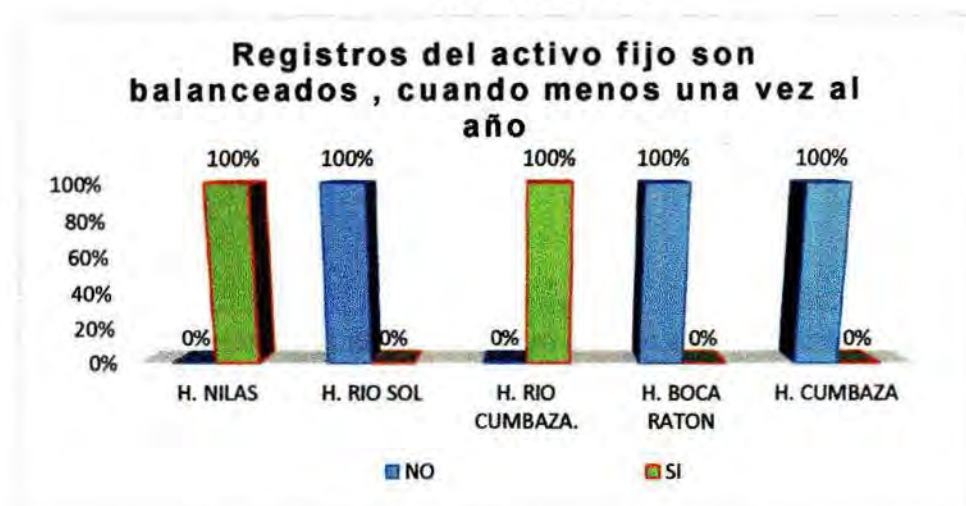
CUADRO N° 11

Registros del activo fijo son balanceados, cuando menos una vez al año.

| PREGUNTA 11 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 5 | 63% | 3 | 38% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores

GRAFICO N° 11



Fuente: Elaborado por los investigadores

Interpretación:

En este grafico se puede determinar que en el hotel Rio Sol ,Boca Ratón y Cumbaza ,los registros de los activos fijos no son balanceados periódicamente, en cuento a los hoteles Nilas y Rio Cumbaza esta actividad se realiza constantemente.

CUADRO N° 12

Activos fijos se encuentran asegurados

| PREGUNTA 12 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|------|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 5 | 63% | 3 | 38% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 12



Fuente: Elaborado por los investigadores

Interpretación:

En el grafico n° 12 se puede apreciar que los hoteles Rio Sol, Rio Cumbaza y el Boca Ratón los activos fijos no se encuentran debidamente asegurados, sin embargo caso contrario sucede en los hoteles Nilas y Cumbaza. Que si están asegurados.

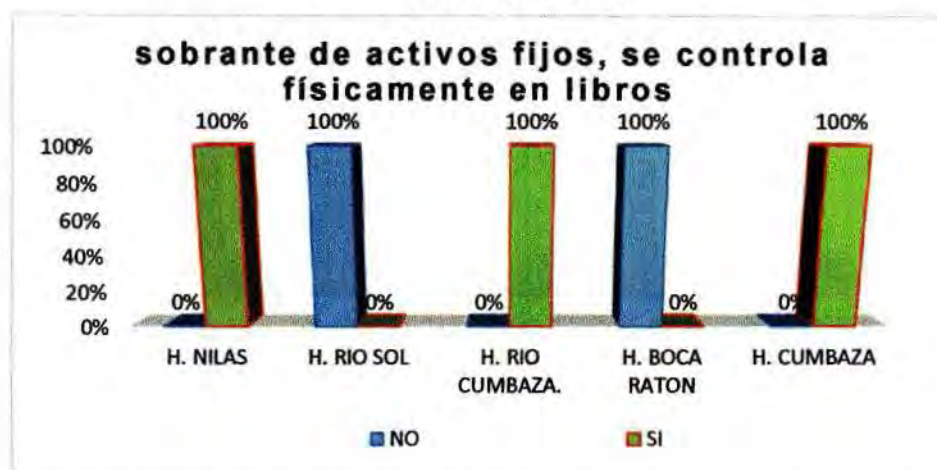
CUADRO N° 13

Sobrante de activos fijos, se controla físicamente en libros.

| PREGUNTA 13 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|------|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 3 | 38% | 5 | 63% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores

GRAFICO N° 13



Fuente: Elaborado por los investigadores

Interpretación:

En el grafico n° 13 se puede apreciar que los hoteles Rio Sol y Boca ratón de existir algunos sobrantes muchas veces estos no son controlados físicamente en libros, en cuanto a los hoteles Nilas , Rio Cumbaza y Cumbaza ,si vienen desarrollando adecuadamente esta actividad.

CUADRO N° 14

Activos fijos se encuentran en buen estado.

| PREGUNTA 14 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|-------------|----------|-----------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 8 | 100% | 0 | 0% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 14



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En grafico n° 14 se puede apreciar que en ninguno de los Hoteles investigados los activos fijos se encuentran en un buen estado para ser utilizadas en las labores diarias. Ya que el 100% de los directivos de estas empresas respondieron que no.

CUDRO N° 15

Mantenimiento constante de los activos fijos

| PREGUNTA 15 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 3 | 38% | 5 | 63% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores

GRAFICO N° 15



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

Como nos muestra el grafico n° 15, se puede apreciar que en los hoteles Boca Ratón y Rio sol, no se da mantenimiento constante de los activos fijos, en cuento a los hoteles Rio Cumbaza, Cumbaza y el Nilas lo realizan constantemente.

CUADRO N° 16

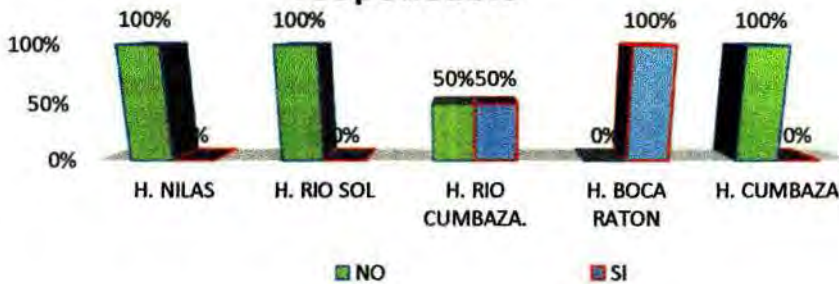
Activos fijos son vigilados permanentemente por el personal responsable

| PREGUNTA 16 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 5 | 63% | 3 | 38% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 16

Activos fijos son vigilados permanentemente por el personal responsable



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 16 se puede apreciar que en los Hoteles Nilas, Rio Sol y Cumbaza los activos fijos no son vigilados permanentemente por el personal responsable, sin embargo en el hotel Rio Cumbaza (50% no; 50% si) esta actividad se lleva a cabo ocasionalmente, en cuanto al Hotel Boca ratón, se desarrolla eficazmente.

CUADRO N° 17

Personal especializado para el manejo, reparación y mantenimiento de los activos fijos

| PREGUNTA 17 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 6 | 75% | 2 | 25% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 17



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 17 se puede apreciar que el personal de las empresas hoteleras Nilas ,Rio Sol ,Boca Ratón y Cumbaza no cuentan con personal especializado en el manejo reparación y mantenimiento de los activos fijos, con excepción del Hotel Rio Cumbaza que si cuenta con personal especializado.

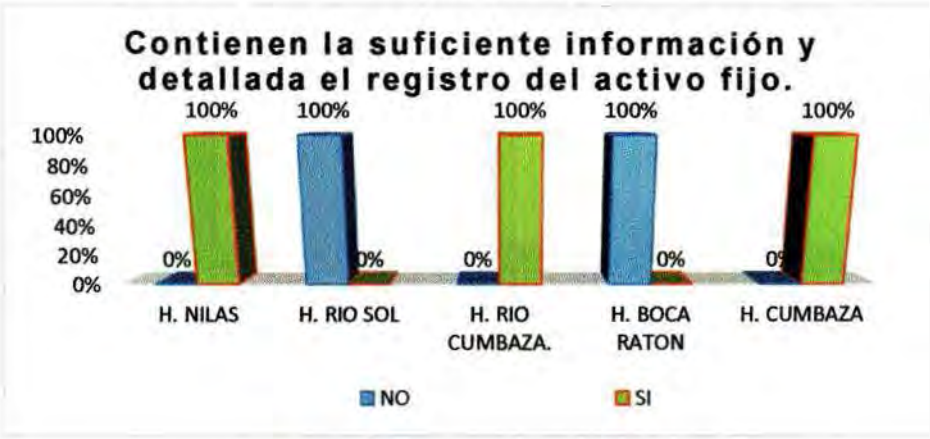
CUADRO N° 18

Contienen la suficiente información y detallada el registro del activo fijo.

| PREGUNTA 18 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|------|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 3 | 38% | 5 | 63% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 18



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 18 se puede apreciar que en los hoteles Rio Sol y Boca Ratón los activos fijos no contienen la información suficiente y detallada, en cuento a los hoteles Nilas Rio Cumbaza y Cumbaza se desarrolla de manera eficiente.

CUADRO N° 19

Mejoras para el rendimiento de los activos fijos

| PREGUNTA 19 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----|------|----|----|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 8 | 100% | 0 | 0% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores

GRAFICO N° 19



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

Se puede observar que en los hoteles investigados no se vienen realizando las mejoras para el rendimiento de los activos fijos. Esto se ha logrado determinar ya que el 100% de los encuestados respondieron que no se realizan estas actividades.

CUADRO N° 20

Etiquetas de rotulación para los activos fijos

| PREGUNTA 20 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 5 | 63% | 3 | 38% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 20



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

Se puede observar que en el hotel Nilas (100% no), Boca Ratón (100% no) y Rio Sol (100% no), los materiales o etiquetas de rotulación para los activos fijos de oficina no son los adecuadas, sin embargo en el hotel Rio Cumbaza (50% no; 50% si), pocas veces son utilizadas adecuadamente, en al hotel Cumbaza (100% no) estas etiquetas no son las adecuadas.

CUADRO N° 21

Método de inventario para el control de los activos fijos

| PREGUNTA 21 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| TOTAL | 5 | 63% | 3 | 38% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 21



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 21 se puede observar que en el hotel Nilas (100% no) y Rio Sol (100% no), no se aplican métodos de inventarios para el control de los activos fijos, sin embargo en los hoteles Rio Cumbaza (50% no; 50% si), Rio Cumbaza (50% no; 50% si) y Cumbaza (50% no; 50% si) esta actividad se desarrolla ocasionalmente.

CUADRO N° 22

Inventarios físicos de activos fijos periódicamente

| PREGUNTA 22 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| TOTAL | 3 | 38% | 5 | 63% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 22



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 22 se puede ver que los Hoteles Rio sol (100% si) y Rio Cumbaza (100% si) se realiza plenamente.

CUADRO N° 23

El inventario físico de los activos fijos es iguales a las bases contables de capitalización de la empresa

| PREGUNTA 23 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| TOTAL | 4 | 50% | 4 | 50% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 23



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 23 se puede apreciar que en el hotel Nilas, Boca Ratón el inventario físico de los activos no son iguales a las bases contables de capitalización de la empresa de lo contrario sucede en los hoteles Rio Sol y Cumbaza, sin embargo en el Hotel Rio Cumbaza en ocasiones no son iguales

CUADRO N° 24

Se hace periódicamente un inventario físico del activo y se compara con los registros contables

| PREGUNTA 24 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 0 | 0% | 2 | 100% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 4 | 50% | 4 | 50% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 24



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 24 se puede apreciar que en el hotel Nilas (100% si) y Rio Cumbaza (100% si) se realizan periódicamente un inventario físico de los activos fijos y se compara con los registros respectivos, en cuanto al hotel Boca Ratón (50% no, 50% si), esta actividad lo realizan en ocasiones, sin embargo en el hotel Cumbaza (100% no) y Rio Sol (100% no) no se realiza constantemente.

CUADRO N° 25

Los activos fijos para garantizar los créditos en instituciones financieras

| PREGUNTA 25 | NO | | SI | | TOTAL | |
|-----------------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| H. NILAS | 1 | 100% | 0 | 0% | 1 | 100% |
| H. RIO SOL | 0 | 0% | 1 | 100% | 1 | 100% |
| H. RIO CUMBAZA. | 1 | 50% | 1 | 50% | 2 | 100% |
| H. BOCA RATON | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| H. CUMBAZA | 2 | 100% | 0 | 0% | 2 | 100% |
| TOTAL | 6 | 75% | 2 | 25% | 8 | 100% |

Fuente: Elaborado por los investigadores.

GRAFICO N° 25



Fuente: Elaborado por los investigadores.

Interpretación:

En el grafico n° 25 se puede apreciar que en los hoteles Nilas (100% no), Boca Ratón (100% no) y Cumbaza (100% no) no se utilizan los activos fijos para garantizar los créditos en instituciones financieras, en el hotel Rio Cumbaza (50% no, 50% si) solo se utiliza en ocasiones, y en el hotel Rio Sol (100% si) lo utilizan constantemente.

4. Conocer cómo se está llevando el control de los activos fijos por las empresas hoteleras categoría 3 estrellas – Distrito de Tarapoto. Año 2013.
 - Control de activos fijos con relación a la las situaciones de control de activos fijos .año 2013.

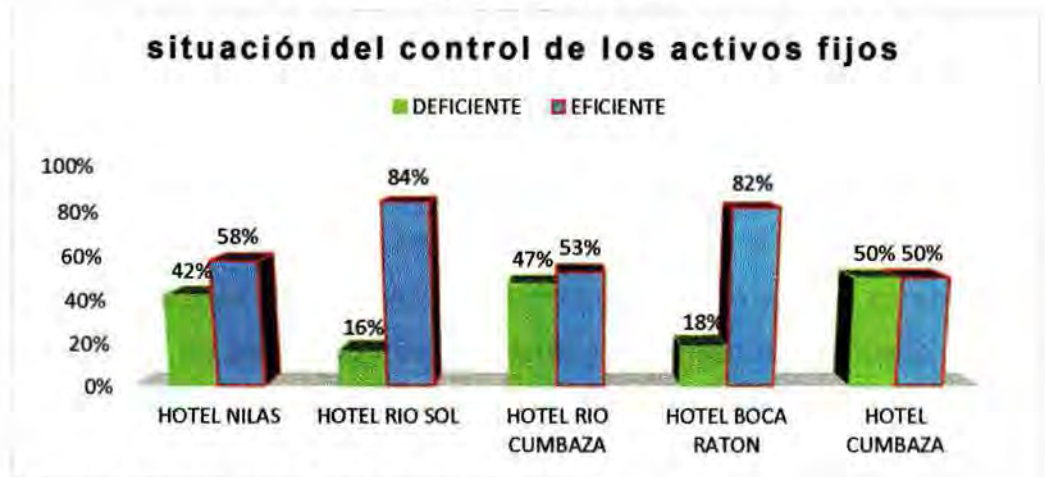
CUADRO N° 26

"Control de activos fijos con relación a la las situaciones de control de activos fijos año 2013.

| LA SITUACIÓN DEL CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS | DEFICIENTE | | EFICIENTE | | TOTAL | |
|---|------------|-----|-----------|-----|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| HOTEL NILAS | 8 | 42% | 11 | 58% | 19 | 100% |
| HOTEL RIO SOL | 3 | 16% | 16 | 84% | 19 | 100% |
| HOTEL RIO CUMBAZA | 18 | 47% | 20 | 53% | 38 | 100% |
| HOTEL BOCA RATON | 7 | 18% | 31 | 82% | 38 | 100% |
| HOTEL CUMBAZA | 19 | 50% | 19 | 50% | 38 | 100% |
| TOTAL | 55 | 36% | 97 | 64% | 152 | 100% |

Fuente: Elaboración de los investigadores.

GRAFICO N° 26



Fuente: Elaboración de los investigadores.

Interpretación:

Según nos muestra la cuadro y grafico n° 26: "Control de activos fijos con relación a la las situaciones de control de activos fijos en el año 2013.", después de haber tabulado los resultados obtenidos en la entrevistas a los directivos de cada empresa hotelera, se puede apreciar que la empresa con mayor porcentaje de eficiencia en los controles de los activos fijos es el Rio Sol, en la cual se logrado determinar un 84% eficiente y un 16% deficiente, por consiguiente no referimos al Hotel Boca Ratón que en relación a las situaciones de control se posiciono con un porcentaje de 18% deficiente y 82% eficiente, por lo que se puede determinar que en relación a este aspecto se viene desarrollando de manera eficiente, otro de los hoteles que se viene desarrollando con regular nivel de porcentaje es el Hotel Nilas (43% deficiente y 58% eficiente), con una tendencia ser eficiente, y que además los hoteles Rio Cumbaza y Cumbaza en este aspecto se desarrollan de manera regular con porcentajes (47% deficiente, y 53% eficiente), (50% deficiente y 50% eficiente), respectivamente.

Como se puede apreciar en la cuadro y grafico n° 26, el Hotel Rio Cumbaza y el Hotel Cumbaza, con respecto a situaciones de control de los activos fijos se vienen desarrollando de manera regular con tendencia a ser deficiente, esto debido a que muchas veces los activos fijos no están estipulados dentro de las normas que posee la empresa, por lo que en las políticas de esta no

hace referencia a los activos fijos, ocasionando de esta manera el deficiente control, por lo que tampoco cuentan con manuales para el tratamiento, manejo, etc. de sus activos fijos, ya que los directivos no tienen la iniciativa o la necesidad de crear este manual, que a su vez es muy útil para las empresas hoy en día, así mismo la revisión del método de capitalización no se viene desarrollando adecuadamente, debido a que no es un requisito en los procesos de control de igual manera se da con la revisión física de los activos fijos más importantes, verificar como en qué estado se encuentran, así realizar un adecuado mantenimiento y la vigilancia adecuada de estas, por tanto no se vienen desarrollando de manera eficiente, en cuanto al Hotel Nilas este factor viene efectuándose de manera regular, pero sim embargo los hoteles Rio Sol y Boca Ratón este factor vienen efectuándolo eficientemente.

- **Control de activos fijos con relación al procedimiento del inventario de las empresas hoteleras. año 2013.**

CUADRO N° 27

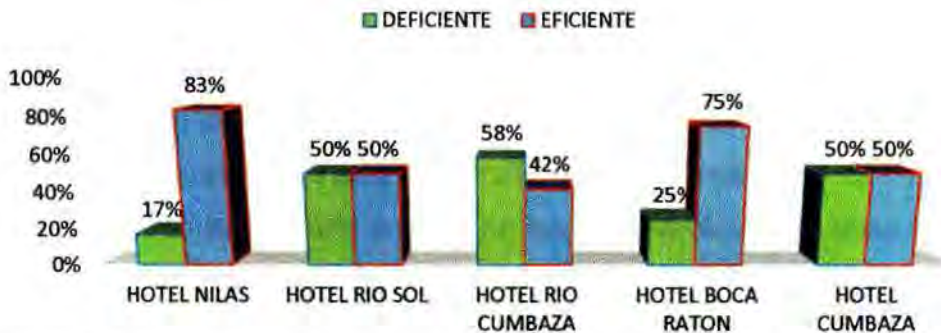
“Control de activos fijos con relación al procedimiento del inventario de las empresas hoteleras. Año 2013.”

| PROCEDIMIENTO DEL INVENTARIO: | DEFICIENTE | | EFICIENTE | | TOTAL | |
|-------------------------------|------------|-----|-----------|-----|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| HOTEL NILAS | 1 | 17% | 5 | 83% | 6 | 100% |
| HOTEL RIO SOL | 3 | 50% | 3 | 50% | 6 | 100% |
| HOTEL RIO CUMBAZA | 7 | 58% | 5 | 42% | 12 | 100% |
| HOTEL BOCA RATON | 3 | 25% | 9 | 75% | 12 | 100% |
| HOTEL CUMBAZA | 6 | 50% | 6 | 50% | 12 | 100% |
| TOTAL | 20 | 42% | 28 | 58% | 48 | 100% |

Fuente: Elaboración de los investigadores.

GRAFICO N° 27:

**control de activos fijos con relacion al
procedimiento del inventario**



Fuente: Elaboración de los investigadores.

Interpretación:

Según nos muestra la cuadro y grafico n° 27: "Control de activos fijos con relación al procedimiento del inventario de las empresas hoteleras, en el año 2013." se puede apreciar que con respecto a este factor el hotel Nilas viene desarrollando su actividades de manera eficiente, esto ya que se puede identificar que se posiciono con un porcentaje de 83% eficiente y 17% deficiente, seguida por la empresa hotelera Boca Ratón con un porcentaje de 75% eficiente y 25% deficiente, y que además el hotel Rio Cumbaza con respecto a este factor se viene posicionando con un porcentaje de 42% eficiente y 58% deficiente, por lo que le podemos denominar que con respecto a este factor viene desarrollándose de manera deficiente, sin embargo los hoteles Rio Sol y el Cumbaza, este factor viene desarrollando se manera regular, con los siguientes porcentajes (50% deficiente y 50% eficiente), (50% deficiente y 50% eficiente), respectivamente.

Según se puede apreciar en la cuadro y grafico n° 27, el Hotel Rio Cumbaza, estos procedimientos se vienen desempeñando de manera deficiente ya que la verificación de las herramientas con las que cuenta la empresa no se desarrollan adecuadamente, ya que no se realiza una verificación minuciosa de estas, dado que los materiales o etiquetas de rotulación para los activos fijos de oficina no se encuentran en su respectivo lugar, así como los mobiliarios y las maquinas no son las adecuadas para el rubro que ejercen estas empresas, y que además el inventario físico de los

activos fijos muchas veces no es iguales a las bases contables de capitalización de la empresa, ocasionando distorsiones en los inventarios que mantiene la empresa, así como tampoco se compara con los registros respectivos, es sucede por falta de iniciativa de los directivos ya que no toman en cuenta se realicen estas actividades constantemente para el bienestar tanto del personal como de la empresa misma, pero sin embargo de manera regular se viene desarrollando en el hotel Rio Sol y el Hotel Cumbaza, todo lo contrario sucede en los hoteles Nilas y el Boca Ratón, en la cual este factor viene desarrollándose de manera eficiente.

5. Conocer cómo se encuentra la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –Distrito de Tarapoto .año 2013.

CUADRO N° 28

"Rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –Distrito de Tarapoto .año 2013"

| RENTABILIDAD | HOTEL NILAS | HOTEL RIO SOL | HOTEL RIO CUMBAZA | HOTEL BOCA RATON | HOTEL CUMBAZA |
|---|-------------|---------------|-------------------|------------------|---------------|
| Rentabilidad neta del activo (Dupont) | 0.01 | 0.01 | 0.01 | 0.01 | 0.01 |
| Margen Bruto | 1.14 | 1.19 | 1.08 | 1.26 | 1.08 |
| Margen Operacional | 0.40 | 0.57 | 0.46 | 0.40 | 0.38 |
| Rentabilidad Neta de Ventas | 0.02 | 0.02 | 0.05 | 0.03 | 0.03 |
| Rentabilidad Operacional del Patrimonio | 0.14 | 0.15 | 0.14 | 0.12 | 0.03 |

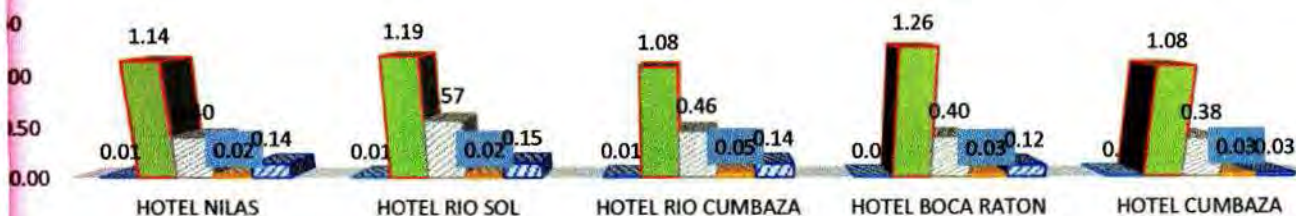
Fuente: Elaboración de los investigadores

GRAFICO N° 28

"Rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –Distrito de Tarapoto .año 2013"

rentabilidad de las empresas hoteleras categoria 3 estrellas - Distrito de Tarapoto.

Rentabilidad neta del activo (Dupont) Margen Bruto Margen Operacional Rentabilidad Neta de Ventas Rentabilidad Operacional del Patrimonio



Fuente: Elaboración de los investigadores.

Interpretación:

Según nos muestra la cuadro y grafico n° 28: “Rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –Distrito de Tarapoto en el año 2013”, se puede apreciar que la empresa con mayor índice de rentabilidad es el Hotel Boca Ratón con un promedio de 0.36, y por consiguiente el Rio Sol con un promedio de 0.39, por lo que podemos deducir que en estas empresas vienen siendo competitivos en el mercado hotelero, ya que estos según las estadísticas vienen desarrollando adecuadamente sus actividades como empresa, y pues le siguen los hoteles Rio Cumbaza con un promedio de 0.35, el Hotel Nilas con un promedio de 0.34, y por ultimo tenemos al hotel Rio Cumbaza con un promedio de 0.31, entonces los datos mencionados anteriormente son los índices de rentabilidad de cada empresa hotelera categorías 3 estrellas de la ciudad de Tarapoto, en tanto en el anterior cuadro se observa al detalle los índices de rentabilidad de cada empresa.

6. Establecer la relación existente entre el control de activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas- distrito Tarapoto. Año 2013.

CUADRO N° 29

“Relación existente entre el control de activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría tres estrellas – distrito Tarapoto año 2013”

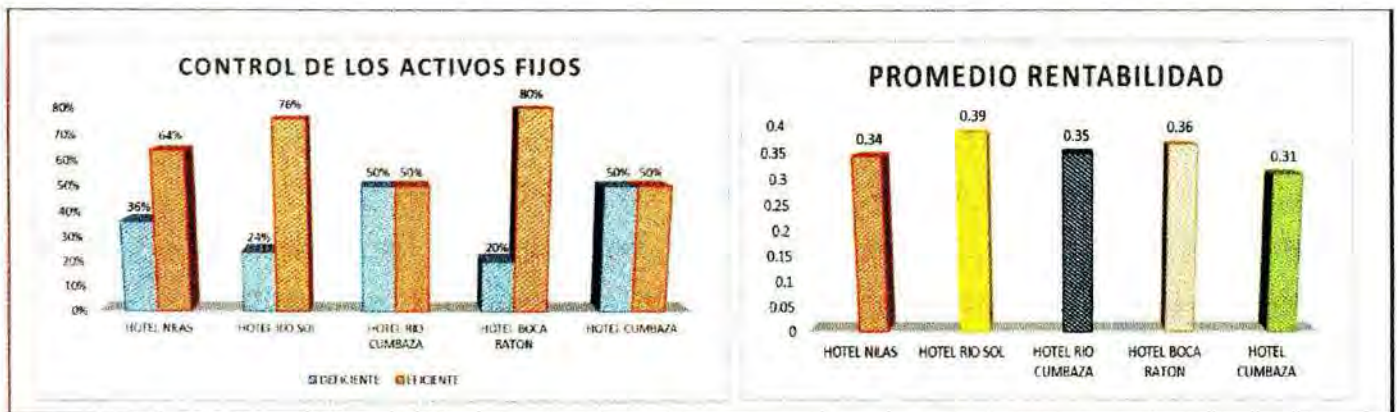
| CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS | DEFICIENTE | | EFICIENTE | | TOTAL | |
|---------------------------------|------------|-----|-----------|-----|-------|------|
| | NP | % | NP | % | NP | % |
| HOTEL NILAS | 9 | 36% | 16 | 64% | 25 | 100% |
| HOTEL RIO SOL | 6 | 24% | 19 | 76% | 25 | 100% |
| HOTEL RIO CUMBAZA | 25 | 50% | 25 | 50% | 50 | 100% |
| HOTEL BOCA RATON | 10 | 20% | 40 | 80% | 50 | 100% |
| HOTEL CUMBAZA | 25 | 50% | 25 | 50% | 50 | 100% |
| TOTAL | 75 | 38% | 125 | 62% | 200 | 100% |

| RENTABILIDAD | | | | | |
|--------------|------|------|------|------|------|
| PROMEDIO | 0.34 | 0.39 | 0.35 | 0.36 | 0.31 |

Fuente: Elaboración de los investigadores.

GRAFICO N° 29

“Relación entre el control de activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas Distrito de Tarapoto .año 2013.



Fuente: Elaboración de los investigadores.

Interpretación:

Según nos muestra la cuadro y grafico N° 29: “La relación existente entre control de activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría tres estrellas – distrito de Tarapoto en el año 2013”, se puede ver que existe notablemente una relación entre ambas variables, ya que el hotel boca Ratón muestra tener un manejo eficiente con un 80% del control de activos fijos, al que el Hotel Rio Sol que con 76% muestra un manejo eficiente de control activos a diferencia de los demás, y en base a la rentabilidad se puede observar claramente en el grafico N° 29 que las empresas Hoteleras Rio Cumbaza y el Hotel Cumbaza cuentan con una rentabilidad de 0.39 y 0.36 ello significa el existe un adecuada relación entre el control de activos fijos y la rentabilidad. Así mismo se observa claramente que al tener un eficiente control de los activos fijos se obtendrá una mayor rentabilidad

3.3. Discusión de resultados.

1. Conocer cómo se está llevando el control de los activos fijos por las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –Distrito de Tarapoto. Año 2013.

Campos Guevara, Cesar Enrique, en su investigación titulada “Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado” en donde menciona en sus conclusiones que “Los estándares deseados en la administración del Departamento de Ejecución Presupuestal, respecto al Control Interno que se viene aplicando de acuerdo a las normas y procedimientos para tal fin, ha permitido establecer criterios y políticas que fomentan prácticas y condiciones uniformes que optimizan dicha tarea; significando que los estándares de trabajo y rendimiento son similares a la de otros organismos del sector público encargado de realizar el control interno”, después de haber analizado e interpretado los resultados obtenidos de la presente investigación se puede apreciar en la cuadro y grafico n° 01, el Hotel Rio Sol y el Hotel Boca Ratón, con respecto a situaciones de control de los activos fijos se vienen desarrollando de manera deficiente, esto debido a que muchas veces los activos fijos no están estipulados dentro de las normas que posee la empresa, por lo que en las políticas de esta no hace referencia a los activos fijos, por lo que tampoco cuenta con manuales para el tratamiento, manejo, etc. Y el Hotel Cumbaza que muestra tener el mayor porcentaje de eficiencia de 41%.

Nilda huarachi calla (2007) en su investigación titulada, “evaluación del sistema de control interno del sub área de activos fijos de la prefectura del departamento de ORURO”. Menciona que “El uso eficaz y eficiente de los activos por los funcionarios, permite minimizar el gasto en la institución. El Sub área de activos fijos, quien está encargada de velar esta situación es precisamente el área a ser evaluado, para determinar el grado de eficacia con la que funciona y que a través de la Carta de Control Interno se dará a conocer las deficiencias, además de recomendar acciones correctivas

dirigidas a mejorar la administración y el buen desempeño de la misma. Y después de haber analizado el grafico N° 02 que se refiere a la relación de los activos fijos y al procedimientos de inventarios de las empresas hoteleras, y cabe recalcar que en este factor el hotel Cumbaza con un 60% viene desarrollándose eficientemente y por otro lado encontramos al hotel Rio sol y Boca Raton, que viene desarrollándose de manera deficiente con un porcentaje de 67% respectivamente.

Para (Leonard, 1990), asegura "los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.". Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración." Pues con todo lo mencionado por el autor concordamos, pero sin embargo en los resultados de la presente investigación se demostraron que los controles no se vienen desarrollando de manera adecuada en algunas de estas empresas hoteleras estudiadas, por los que no se pueden detectar deficiencias que puedan haber en los activos fijos y de esta manera buscar la mejor solución que se le pueda dar.

2. Conocer cómo se encuentra la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –Distrito de Tarapoto. Año 2013.

Arguello y rosero (2012), en su investigación titulada plan de gestión y control financiero para el aumento de rentabilidad y optimización de recursos de la cia. "pazhorowitz s.a.", entre sus conclusiones menciona que "La empresa Pazhorowitz S.A., no tiene al día sus estados financieros-contables, lo que no permite tomar decisiones a tiempo a la alta gerencia y realizar observaciones en cuanto al manejo contable. La implementación de políticas dentro del manejo de cartera, liquides, crédito, cobros, pagos, permitirán a la empresa Pazhorowitz S.A., optimizar recursos y capitalizar

oportunidades para tomar decisiones acertadas en cuanto a un futuro promisorio de la organización”, en la presente investigación se ha determinado que la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría tres estrellas, se ha logrado determinar que las razones por las cuales la rentabilidad de algunos hoteles es bajo, es porque no se viene manejando adecuadamente los sistemas contables, como son los créditos, pagos, gastos, entradas, entre otras, con todo lo antes mencionado podemos determinar que se encontraron similitudes en ambos resultados.

Según Thompson, Iván (2008) “La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o beneficio; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera más ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.” Pero sin embargo en la presente investigación realizada en las empresas hoteleras 3 estrellas de Tarapoto, se ha podido determinar que algunas de estas sus egresos son mayores que sus ingresos o algunas que no es mucho la diferencia de sus egresos e ingresos, por lo que no son muy rentables en el mercado.

3. Establecer la relación existente entre el control de activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas- distrito Tarapoto. Año 2013.

Fátima Johana Paiva Acuña (2012), en su investigación titulada “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A”, entre sus conclusiones menciona que “La empresa no tiene ningún método de supervisión en cuanto a lo que respecta a caja chica, cajageneral, y los centros de pagos por esta falta de control debe contar con las políticas y procedimientos establecidos como respuesta para aceptar, compartir, reducir y fortalecer las áreas para mejorar el funcionamiento de la empresa”, en la presente investigación se ha logrado identificar que a falta de control de los activos fijos de las empresas hoteleras, así como también los inadecuados procedimientos de los inventarios, ocasionan que la rentabilidad de estas empresas decaiga, así como vienen sucediendo en el último periodo y a comparación de los periodos anteriores, se observan una gran diferencia

entre estos, entonces resultados similares se encontraron en la investigación de Fátima.

Por otro lado Fátima Johana Paiva Acuña (2012), en su investigación titulada "Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A", concluye que "En el análisis de rentabilidad que llevan este no es el adecuado debido a que se basan en la relación costo beneficio y todos los egresos no están contabilizadas correctamente pues los tienen incluidos en otros centros de pagos, por lo tanto no se sabe correctamente si los centros son rentables para la empresa", como lo menciona el autor que la rentabilidad para ser la adecuada, se debería contabilizar correctamente los costos de beneficios y todos los egresos, pues de lo contrario se obtendrán los mismos resultados que se obtuvo en la presente investigación, por lo que podemos deducir que el control de los activos fijos influyen de manera directa en la rentabilidad de la empresa, ya que en los resultados se determinó que la empresa Hotel Cumbaza.

(Holmes, 1994), en su libro menciona que el control es: "Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización". Concordamos con lo mencionado por el autor pues de no realizarse un eficiente control de los activos fijos de las empresas, traería como consecuencias desembolsos indebidos de fondos que afectarían de manera directa en la rentabilidad de la empresa.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

5.1 Conclusiones

- Los Hoteles Boca Ratón y Río Sol muestran tener un manejo más eficiente en el control de sus activos fijos de 80% y 76% a diferencia de los demás Hoteles que considerablemente también muestran un buen manejo, lo que demuestra que los hoteles son rentables.
- La empresa con mayor porcentaje de eficiencia en los controles de los activos fijos es el Río Sol, en la cual se logró determinar un 84% eficiente y un 16% deficiente, por consiguiente no referimos al Hotel Boca Ratón que en relación a las situaciones de control se posicionó con un porcentaje de 18% deficiente y 82% eficiente, por lo que se puede determinar que en relación a este aspecto se viene desarrollando de manera eficiente, otro de los hoteles que se viene desarrollando con regular nivel de porcentaje es el Hotel Nilas (43% deficiente y 58% eficiente), con una tendencia ser eficiente, y que además los hoteles Río Cumbaza y Cumbaza en este aspecto se desarrollan de manera regular con porcentajes (47% deficiente, y 53% eficiente), (50% deficiente y 50% eficiente), respectivamente.
- La empresa con mayor índice de rentabilidad es el Hotel Boca Ratón con un promedio de 0.36, y por consiguiente el Río Sol con un promedio de 0.39, por lo que podemos deducir que en estas empresas vienen siendo competitivos en el mercado hotelero, ya que estos según las estadísticas vienen desarrollando adecuadamente sus actividades como empresa.

5.2. Recomendaciones.

- Se recomienda a los directivos de los hoteles boca ratón, nilas rio sol y cumbaza, implementar un plan de mejora de sus procedimientos de inventariado de sus activos fijos, ya que esto está teniendo gran repercusión sobre su rentabilidad.
- Los directivos deben desarrollar eficientemente las actividades cotidianas, de esa manera optimizar los trabajos, Control mucho más estricto en la magnitud de compras y de los inventarios.
- Se debe implementar procedimientos efectivos para la verificación de los activos fijos de la empresa, por tanto se tendrá conocimiento de la valorización de cada una de ellas.
- Por último se debe implementar sistemas de control más eficaces, para obtener mejor rentabilidad en los siguientes periodos. Tomar un poco de conciencia ya que incluir información real sobre la verdadera situación de los activos fijos ayudara en la toma de decisiones y de esa manera mejorar la gestión.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- **Almenaba Guerrero, P (2005) Tesis “Elaboración de un manual de procedimientos de activos fijos para la universidad tecnológica equinoccial campus santo domingo, 2005” Ute, Ecuador.**
- **Arnas, Francisco (2 MARZO, 2014)” el estado de cambio en el patrimonio neto” RECUPERADO <http://apuntescontables.com/2014/03/02/el-estado-de-cambios-en-el-patrimonio-neto/> (30 de noviembre).**
- **Cardozo Cuenca, H (2006), “Auditoría del sector solidario: Aplicación de normas”. Editorial. ECOE EDICIONES.**
- **Deloitte Welch, W. Deloitte, (2004) Estados unidos. Recuperado de http://www.deloitte.com/view/es_PE/pe/index.htm**
- **Jorge Alberto Reyes Caballero, M. en C. “Que es el estado de flujo de efectivo y su importancia para las empresas” Recuperado. [.http://www.soyconta.mx/que-es-el-estado-de-flujo-de-efectivo-y-su-importancia-para-las-empresas/](http://www.soyconta.mx/que-es-el-estado-de-flujo-de-efectivo-y-su-importancia-para-las-empresas/) consulta. (30 de noviembre).**
- **Levin, N. Consultora Levin Global (2013). “Administración del activo fijo “México. Recuperado de <http://www.levinglobal.com/>**
- **Mantilla Blanco, S &Yolima Cante S, (2005), “Auditoría del control interno”**
- **Medina Santiago, A; Cabrera, C &Camas, J (2012).“Sistemas de control de inventario de activos fijos por RFID”, España**
- **Parrado Díez, S (2006) “Ratios financieros” México.**

ANEXOS

CUESTIONARIO

EMPRESA HOTELERA

Ruc:

Nombre:.....

Cargo:.....

CONTROL DE ACTIVOS FIJOS

LA SITUACIÓN DEL CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS

Revisión de la política de la empresa, prácticas de control y formatos

1. ¿El control de los activos fijos está estipulado dentro de las normas que posee la empresa?

Si ☐

No ☐

2. ¿En las políticas de la empresa se hace referencia a los activos fijos?

Si ☐

No ☐

3. ¿Se lleva un control permanente de los activos fijos en la empresa?

Si ☐

No ☐

4. ¿Se cuenta con instrumentos para la verificación de los activos fijos que posee la empresa?

Si ☐

No ☐

5. ¿Cuenta con manuales para el tratamiento, manejo. De sus activos fijos?

Si ☐

No ☐

6. ¿Las personas que tienen a su cuidado los activos fijos, están obligadas a reportar cualquier cambio habido como ventas, bajas, obsolescencias, excedentes, movimientos, traspasos?

Si ☐

No ☐

7. ¿La venta o baja de los activos fijos requiere la autorización previa de los directivos?

Si ☐

No ☐

Revisión del método de capitalización.

8. ¿Los activos fijos son capitalizados conforme a la política de la empresa?

Si ☐

No ☐

9. ¿Se incluye a la totalidad los activos fijos en los estados financieros de la empresa?

Si ☐

No ☐

10. ¿Existe descripción breve de los bienes de activo fijo?

Si ☐

No ☐

11. ¿Los registros del activo fijo son balanceados, cuando menos una vez al año?

Si ☐

No ☐

12. Los activos fijos se encuentran asegurados?

Si ☐

No ☐

13. Si existe algún sobrante de activos fijos, se controla físicamente en libros?

Si ☐

No ☐

Revisión física de activos fijos.

14. ¿Los activos fijos se encuentran en buen estado?

Si ☐

No ☐

15. ¿Se da mantenimiento constante de los activos fijos?

Si ☐

No ☐

16. ¿los activos fijos son vigilados permanentemente por el personal responsable?

Si ☐

No ☐

17. ¿Cuentan con personal especializado para el manejo, reparación y mantenimiento de los activos fijos?

Si ☐

No ☐

18. ¿Los registros del activo fijo contienen la suficiente información necesaria y detallada?

Si ☐

No ☐

19. Realizan mejoras, para el rendimiento de los activos fijos?

Si ☐

No ☐

PROCEDIMIENTO DEL INVENTARIO

Verificación de herramientas adecuadas

20. ¿Las etiquetas de rotulación para los activos fijos son los adecuados?

Si ☐

No ☐

21. aplica un método de inventario para el control de los activos fijos ¿

Si ☐

No ☐

22. Se realiza inventarios físicos de activos fijos periódicamente?

Si ☐

No ☐

Conciliación con las cifras históricas

23. ¿El inventario físico de los activos fijos son iguales a las bases contables de capitalización de la empresa?

Si ☐

No ☐

24. ¿Se hace periódicamente un inventario físico del activo fijo y se compara con los registros contables?

Si ☐

No ☐

25. ¿utiliza los activos fijos para garantizar los créditos en instituciones financieras?

Si ☐

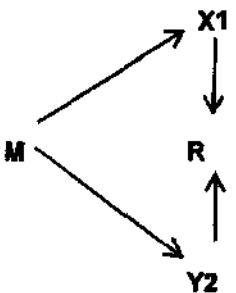
No ☐

RENTABILIDAD

Cuadro de levantamiento de información

| INDICADOR | CUENTA | MONTO | INDICE |
|--|----------------------|-------|--------|
| Rentabilidad neta del activo (Dupont) | Utilidad neta | | |
| | Activo total | | |
| | Ventas | | |
| Margen Bruto | Ventas | | |
| | Costo de ventas | | |
| | Ventas | | |
| Margen Operacional | Utilidad operacional | | |
| | Ventas | | |
| Rentabilidad Neta de Ventas | Utilidad neta | | |
| | Ventas | | |
| Rentabilidad Operacional del Patrimonio | Utilidad operacional | | |

MATRIZ DE CONSISTENCIA.

| Problema | Objetivo | Hipótesis | Variables | Diseño | Instrumentos |
|--|--|--|--------------------------|--|------------------------------|
| ¿Cuál es la relación existente entre el control de los activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras en el distrito de Tarapoto. Año 2013? | Objetivo general. | Existe una relación directa entre el control de los activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –Distrito de Tarapoto. Año 2013. | Control de activos fijos |  M: Muestra X: Control de activos fijos Y: Rentabilidad R: Relación | cuestionario |
| | Establecer la relación entre el control de los activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas – Distrito de Tarapoto. Año 2013. | | | | |
| | Objetivos específicos | | Rentabilidad | | levantamiento de información |
| | Conocer cómo se está llevando el control de los activos fijos por las empresas hoteleras categoría 3 estrellas –Distrito de Tarapoto. Año 2013. | | | | |
| | Conocer cómo se encuentra la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas – Distrito de Tarapoto. Año 2013. | | | | |